

**COMUNE DI POLVERARA**

**PROVINCIA DI PADOVA**

**Relazione dell'organo  
di revisione**

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

**ANNO  
2024**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

Mirko CASTELLI

---

# COMUNE DI POLVERARA

## REVISORE UNICO VERBALE N. 36 DEL 21/04/2025

### OGGETTO: 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 Polverara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vicenza, 21 aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Mirko CASTELLI

---



## INDICE

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. INTRODUZIONE</b>  | <b>4</b>  |
| 1.1. Verifiche preliminari  | 5         |
| <b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>  | <b>6</b>  |
| 2.1. Il risultato di amministrazione  | 6         |
| 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023             | 7         |
| 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione                 | 8         |
| 2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024                             | 9         |
| 2.5. Analisi della gestione dei residui   | 11        |
| 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro  | 14        |
| <b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>  | <b>14</b> |
| 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  | 17        |
| 3.4.1. Fondo contenzioso  | 17        |
| 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        |
| <b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>   | <b>24</b> |
| 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento  | 24        |
| 4.2. Strumenti di finanza derivata  | 26        |
| <b>5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>  | <b>26</b> |
| 5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 26        |
| 5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie  | 26        |
| 5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche   | 26        |

|  |           |
|--|-----------|
| <b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>                           | <b>26</b> |
| <b>8. PNRR E PNC</b>   | <b>28</b> |
| <b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>                         | <b>28</b> |
| <b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> | <b>29</b> |
| <b>11. CONCLUSIONI</b>   | <b>29</b> |

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Mirko Castelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 28/04/2023

- ricevuta in data 7/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera di Giunta Comunale n. 18 del 3/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio
  - b) Conto economico (\*)
  - c) Stato patrimoniale (\*\*)

*(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato*

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n. 262 del 03.11.2021*

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;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto 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 di Consiglio n. 7/1997

### **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.239 del TUEL;
- 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 del 2024 dalla Giunta, dalla responsabile del Servizio finanziario e dai vari responsabili. In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

|  | Anno 2024 |
|--|-----------|
| Variazioni di Bilancio Totali  | 5         |
| di cui Variazioni di Consiglio   | 2         |
| di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL | 2         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 TUEL                               | 1         |

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività 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. 3.376 abitanti. L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni: scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- 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.

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                     |                     |                     |                                  |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2024</b>                                | <b>Proventi</b>     | <b>Costi</b>        | <b>Saldo</b>        | <b>% di copertura realizzata</b> |
| Asilo nido  |                     |                     |                     |                                  |
| Casa riposo anziani                                   |                     |                     |                     |                                  |
| Fiere e mercati                                       |                     |                     |                     |                                  |
| Mense scolastiche                                     | € 106.829,50        | € 123.231,41        | - € 16.401,91       | 86,69%                           |
| Musei e pinacoteche                                   |                     |                     |                     |                                  |
| Teatri, spettacoli e mostre                           |                     |                     |                     |                                  |
| Colonie e soggiorni stagionali                        |                     |                     |                     |                                  |
| Corsi extrascolastici                                 |                     |                     |                     |                                  |
| Impianti sportivi                                     | € 1.525,00          | € 1.440,75          | € 84,25             | 105,85%                          |
| Parchimetri   |                     |                     |                     |                                  |
| Servizi turistici                                     |                     |                     |                     |                                  |
| Trasporti funebri, pompe funebri                      |                     |                     |                     |                                  |
| Uso locali non istituzionali                          |                     |                     |                     |                                  |
| Centro creativo                                       |                     |                     |                     |                                  |
| Altri servizi   |                     |                     |                     |                                  |
| <b>Totali</b>   | <b>€ 108.354,50</b> | <b>€ 124.672,16</b> | <b>-€ 16.317,66</b> | <b>86,91%</b>                    |

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 357.925,56.

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:**

|  | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                | € 417.599,40 | € 340.699,94 | € 357.925,56 |
| composizione del risultato di amministrazione: |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                          | € 33.700,00  | € 200.805,30 | € 215.822,59 |
| Parte vincolata (C)                            | € 18.985,30  | € 69.123,53  | € 32.298,54  |
| Parte destinata agli investimenti (D)          | € 33.737,37  | € 5.530,43   | € -          |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                 | € 331.176,73 | € 65.240,68  | € 109.804,43 |

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 investimento;
- 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 |                            |                 |                          | Parte vincolata  |               |             |             | Totale parte destinata agli investimenti | Totali          |                        |
|---|--------------------------|-------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|------------------|---------------|-------------|-------------|--|-----------------|------------------------|
|   |                          | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi     | Totale parte accantonata | Ex lege          | Trasferimenti | Mutuo       | Ente        |  |                 | Totale parte vincolata |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                           | 0,00                     |                   |                            |                 |                          |                  |               |             |             |  |                 | 0,00                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                            | 0,00                     |                   |                            |                 |                          |                  |               |             |             |  |                 | 0,00                   |
| Finanziamento spese di investimento                           | 65.240,68                |                   |                            |                 |                          |                  |               |             |             |  |                 | 65.240,68              |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                | 0,00                     |                   |                            |                 |                          |                  |               |             |             |  |                 | 0,00                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                            | 0,00                     |                   |                            |                 |                          |                  |               |             |             |  |                 | 0,00                   |
| Altra modalità di utilizzo                                    | 0,00                     |                   |                            |                 |                          |                  |               |             |             |  |                 | 0,00                   |
| Utilizzo parte accantonata                                    |                          | 0,00              | 0,00                       | 6.862,76        | 0,00                     |                  |               |             |             |  |                 | 0,00                   |
| Utilizzo parte vincolata                                      |                          |                   |                            |                 |                          | 15.825,43        | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00                                     |                 | 0,00                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                   |                            |                 |                          |                  |               |             |             |  | 5.530,43        | 5.530,43               |
| <b>Totale delle parti utilizzate</b>                          | <b>65.240,68</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>6.862,76</b> | <b>6.862,76</b>          | <b>15.825,43</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>15.825,43</b>                         | <b>5.530,43</b> | <b>93.459,30</b>       |
| <b>Totale delle parti non utilizzate</b>                      | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>            |
| <b>Totali</b>   | <b>65.240,68</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>6.862,76</b> | <b>6.862,76</b>          | <b>15.825,43</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>15.825,43</b>                         | <b>5.530,43</b> | <b>93.459,30</b>       |

**Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co. 2 del TUEL, oltre che 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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |               |
|--|---------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2024</b>   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 359.252,41 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 444.535,95  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 137.190,26  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 307.345,69  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |               |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                |               |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 1.274,20    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 70.406,54   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 69.132,34   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -€ 359.252,41 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 307.345,69  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 69.132,34   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 93.459,29   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 247.240,65  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>      | € 357.925,56  |

\*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| <b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>135.454,97</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 16.537,40         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 32.298,54         |
| <b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>86.619,03</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 5.342,65          |
| <b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>81.276,38</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>-93.902,40</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 0,00              |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>-93.902,4</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>-93.902,4</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>41.552,57</b>  |

|   |  |                   |
|---|--|-------------------|
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N |  | 16.537,40         |
| Risorse vincolate nel bilancio                              |  | 32.298,54         |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                            |  | <b>-7.283,37</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  |  | 5.342,65          |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                            |  | <b>-12.626,02</b> |

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 articolo 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 D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM 7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (risultato di competenza): € 41.552,57

W2 (equilibrio di bilancio): - € 7.283,37

W3 (equilibrio complessivo): - € 12.626,02

### **Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024**

La composizione del Fondo pluriennale vincolato finale al 31/12/2024 è la seguente:

| <b>Composizione FPV</b>     | <b>01/01/2024</b> | <b>31/12/2024</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 7.300,03        | € 25.505,96       |
| FPV di parte capitale       | € 437.235,92      | € 111.684,30      |
| FPV per partite finanziarie | -                 | -                 |

L'alimentazione del Fondo pluriennale vincolato di **parte corrente** è la seguente:

|  | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 10.280,09 | € 7.300,03  | €25.505,96  |
| - 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 *             | -           | -           | -           |
| - 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            | -           | -           | -           |
| - 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  | € 25.505,96        |
| 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   |                    |
| <b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>                                     | <b>€ 25.505,96</b> |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

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

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

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

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

|  | 2022        | 2023         | 2024         |
|--|-------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | €477.461,30 | € 437.235,92 | € 111.684,30 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | -           | -            | -            |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | -           | -            | -            |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | -           | -            | -            |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero   | -           | -            | -            |

## **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 della Giunta Comunale n. 13 del 14/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 32 del 13/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. 13 del 14/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

### **VARIAZIONE RESIDUI**

|                 | <b>Iniziali</b> | <b>Riscossi</b> | <b>Inseriti nel rendiconto</b> | <b>Variazioni</b> |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
| Residui attivi  | € 612.211,03    | € 388.876,64    | € 222.060,19                   | - € 1.274,20      |
| Residui passivi | € 1.322.627,77  | € 517.097,84    | € 735.123,39                   | -€ 70.406,54      |

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

### **MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

|  | <b>Insussistenze dei residui attivi</b> | <b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b> |
|--|---|--|
| Gestione corrente non vincolata          | € 1.274,20                              | € 36.904,27  |
| Gestione corrente vincolata              | -                                       | -  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | -                                       | -  |
| Gestione in conto capitale non vincolata | -                                       | € 33.502,27  |
| Gestione servizi c/terzi                 | -                                       | -  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>€ 1.274,20</b>                       | <b>€ 70.406,54</b>                                   |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito 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:

#### Analisi residui attivi al 31.12.2024

|                   | Esercizi precedenti | 2021 | 2022         | 2023        | 2024         | Totali       |
|-------------------|---------------------|------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>Titolo I</b>   |                     |      |              |             | € 20.075,87  | € 20.075,87  |
| <b>Titolo II</b>  |                     |      |              |             |              | -            |
| <b>Titolo III</b> |                     |      |              | € 55.235,40 | € 380,00     | € 55.615,40  |
| <b>Titolo IV</b>  |                     |      | € 150.000,00 | € 16.824,79 | € 571.658,21 | € 738.483,00 |
| <b>Titolo V</b>   |                     |      |              |             |              | -            |
| <b>Titolo VI</b>  |                     |      |              |             | € 28.173,60  | € 28.173,60  |
| <b>Titolo VII</b> |                     |      |              |             | € 24.040,87  | € 24.040,87  |
| <b>Titolo IX</b>  |                     |      |              |             | € 31.626,00  | € 31.626,00  |
| <b>Totali</b>     | -                   | -    | € 150.000,00 | € 72.060,19 | € 620.287,68 | € 842.347,87 |

#### Analisi residui passivi al 31.12.2024

|                   | Esercizi precedenti | 2021         | 2022         | 2023         | 2024           | Totale         |
|-------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 66.090,00         | € 82.668,44  | € 75.045,49  | € 160.393,74 | € 311.335,77   | € 695.533,44   |
| <b>Titolo II</b>  | € 31.626,72         | € 46.363,92  | € 97.874,98  | € 155.883,81 | € 736.626,34   | € 1.068.375,77 |
| <b>Titolo III</b> |                     |              |              |              |                | -              |
| <b>Titolo IV</b>  | € 1.943,79          |              |              |              |                | € 1.943,79     |
| <b>Titolo V</b>   |                     |              |              |              |                | -              |
| <b>Titolo VII</b> | € 14.880,50         | € 1.020,00   | € 6,00       | € 1.326,00   | € 14.728,89    | € 31.961,39    |
| <b>Totali</b>     | € 114.541,01        | € 130.052,36 | € 172.926,47 | € 317.603,55 | € 1.062.691,00 | € 1.797.814,39 |

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 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2024 |
|---|-----------------------------|---------------------|------|------|------|------|------|--|--------------------|
|   |                             |                     |      |      |      |      |      |  |                    |
| IMU/TASI recupero evasione                  | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.075,87  | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |  |                    |
| TIA/TARI ordinaria                          | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00   | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |  |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione      | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00   | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |  |                    |
| Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)             | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00   | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |  |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 54.893,80  | 44.090,70          |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |  |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00   | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |  |                    |

|                                      |                             |      |      |      |      |      |      |      |      |
|--------------------------------------|-----------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| <b>Proventi acquedotto</b>           | Residui iniziali            | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|                                      | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|                                      | Percentuale di riscossione  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |      |      |
| <b>Proventi canonici depurazione</b> | Residui iniziali            | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|                                      | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|                                      | Percentuale di riscossione  | 0,00 | 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)        | € 1.450.582,34 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | -              |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € 1.450.582,34 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)        | € 1.450.582,34 |

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 2023 (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 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 | € 1.465.403,02 | € 1.495.625,63 | € 1.450.582,34 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | -              | -              | -              |

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili, 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;
- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1 del D.L. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto il 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.

Di seguito si riportano gli indicatori di riferimento:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): -9,58
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 17,3
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale): -10,1.

## **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 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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.l. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 44.090,70.

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 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 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, per un importo pari a euro 0,00 ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non partecipa più in nessuna società, ente o consorzio. L'ultima partecipazione risale al 2020 nel Consorzio Padova Sud (partecipazione dismessa). Su indicazione della Corte dei Conti, nonostante si ritenga di non dover partecipare ad alcuna copertura di perdite, risultano accantonati prudenzialmente euro 15.000,00, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

### **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.

## **Fondo 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 153.594,65, 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 153.594,65, disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 15.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- euro 2.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027
- euro 136.594,65 relativi a variazione accantonamento effettuata prudenzialmente in sede di Rendiconto 2024 sulla base di quantificazione effettuata dal legale incaricato, in relazione a controversia in essere con la Cooperativa Lunazzurra.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

|  |                   |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | €<br>10.000,00    |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | -                 |
| - utilizzi   | € 6.862,76        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 3.137,24</b> |

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 3.641,40.

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 2023 si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022;
- l'Ente non ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) pari a -10,1 giorni: tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art. 1 co. 859 lett. b) L. 145/2018).

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono state accantonate somme nell'avanzo per rinnovi contrattuali.

## 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 la seguente evoluzione:

| Entrate 2022    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 1.139.051,82        | 1.139.051,82          | 1.207.203,86        | 105,98                           | 105,98                             |
| <b>Titolo 2</b> | 236.121,88          | 259.713,56            | 189.432,40          | 80,23                            | 72,94                              |
| <b>Titolo 3</b> | 306.500,00          | 318.792,00            | 264.775,45          | 86,39                            | 83,06                              |
| <b>Titolo 4</b> | 722.000,00          | 949.260,16            | 338.274,51          | 46,85                            | 35,64                              |
| <b>Titolo 5</b> | -                   | -                     | -                   | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.403.673,70</b> | <b>2.666.817,54</b>   | <b>1.999.686,22</b> | <b>83,19</b>                     | <b>74,98</b>                       |

| Entrate 2023    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 1.164.051,82        | 1.179.851,82          | 1.187.068,59        | 101,98                           | 100,61                             |
| <b>Titolo 2</b> | 274.528,45          | 280.418,19            | 242.946,79          | 88,50                            | 86,64                              |
| <b>Titolo 3</b> | 374.650,00          | 802.150,62            | 512.553,36          | 136,81                           | 63,90                              |
| <b>Titolo 4</b> | 615.473,00          | -                     | 181.112,10          | 29,43                            | -                                  |
| <b>Titolo 5</b> | -                   | 653.587,59            | -                   | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.428.703,27</b> | <b>2.916.008,22</b>   | <b>2.123.680,84</b> | <b>87,44</b>                     | <b>72,83</b>                       |

| Entrate 2024    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 1.192.800,15        | 1.193.800,15          | 1.236.822,96        | 103,69                           | 103,60                             |
| <b>Titolo 2</b> | 304.028,45          | 190.322,19            | 190.322,19          | 62,60                            | 100,00                             |
| <b>Titolo 3</b> | 514.650,00          | 344.527,97            | 344.907,97          | 67,02                            | 100,11                             |
| <b>Titolo 4</b> | 256.500,00          | 108.099,40            | 679.757,61          | 265,01                           | 628,83                             |
| <b>Titolo 5</b> | -                   | -                     | -                   | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.267.978,60</b> | <b>1.836.749,71</b>   | <b>2.451.810,73</b> | <b>108,11</b>                    | <b>133,49</b>                      |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono cresciute di euro 24.630,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: aumento gettito volontario contribuenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non accerta l'IMU nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5. continuando gli accertamenti per cassa, in quanto l'onere che deriverebbe da tale gestione, data l'esiguità degli importi, comporterebbe maggiori oneri che benefici.

### 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                                     | € 71.399,62 | € 84.176,42 | € 60.915,83 |
| Riscossione                                      | € 71.399,62 | € 84.176,42 | € 60.915,83 |

La percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 non è stata destinata a spesa corrente. Il contributo è destinato interamente a spese d'investimento.

### 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

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | 2022     | 2023         | 2024        |
|---------------------------------|----------|--------------|-------------|
| accertamento                    | € 149,10 | € 134.714,59 | € 46.671,30 |
| riscossione                     | € 149,10 | € 130.678,90 | € 46.671,30 |
| % riscossione                   | 100      | 97           | 100         |

| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | 2022 | 2023         | 2024 |
|--------------------------------------|------|--------------|------|
| accertamento                         |      | € 262.915,60 |      |
| riscossione                          |      | € 141.527,79 |      |
| % riscossione                        |      | 53,83        |      |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata              |                   |
|---|-------------------|
| <i>sanzioni ex art. 208 co 1</i>          | Accertamento 2024 |
| Sanzioni Codice della Strada              | € 46.671,30       |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 6.671,30        |
| entrata netta                             | € 40.000,00       |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | -                 |
| % per spesa corrente                      | 0%                |
| destinazione a spesa per investimenti     | € 40.000,00       |
| % per Investimenti                        | 100%              |

| <b>Destinazione parte vincolata</b>       |                          |
|---|--------------------------|
|   | <b>Accertamento 2024</b> |
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>      |                          |
| Sanzioni Codice della Strada              | -                        |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | -                        |
| entrata netta                             | -                        |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | -                        |
| % per spesa corrente                      | 0                        |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0                        |
| % per Investimenti                        | 0                        |

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

L'Ente non riscuote alcun provento di questo tipo.

### **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<br>Accantonamento       | FCDE               |
|--|--------------|-------------|------------------------------|--------------------|
|  |              |             | Competenza<br>Esercizio 2024 | Rendiconto<br>2024 |
| <b>Recupero evasione IMU</b>                 | € 28.090,75  | € 8.014,88  | -                            | -                  |
| <b>Recupero evasione<br/>TARSU/TIA/TARES</b> | -            | -           | -                            | -                  |
| <b>Recupero evasione<br/>COSAP/TOSAP</b>     | -            | -           | -                            | -                  |
| <b>Recupero evasione altri tributi</b>       | -            | -           | -                            | -                  |
| <b>TOTALE</b>                                | € 28.090,75  | € 8.014,88  | -                            | -                  |

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 Legge n. 106/2011 e s.m.i.

## Spese

### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge la seguente evoluzione:

| Spese 2022      | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV      | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 1.489.439,77        | 1.613.787,96          | 1.422.697,78        | 95,52                            | 88,16                              |
| <b>Titolo 2</b> | 722.000,00          | 1.085.438,84          | 773.627,55          | 107,15                           | 71,27                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.211.439,77</b> | <b>2.699.226,80</b>   | <b>2.196.325,33</b> | <b>99,32</b>                     | <b>81,37</b>                       |

| Spese 2023      | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV      | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 1.651.933,96        | 1.921.224,32          | 1.563.754,29        | 94,66                            | 81,39                              |
| <b>Titolo 2</b> | 1.367.934,30        | 1.917.025,62          | 1.210.097,37        | 88,46                            | 63,12                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>3.019.868,26</b> | <b>3.838.249,94</b>   | <b>2.773.851,66</b> | <b>91,85</b>                     | <b>72,27</b>                       |

| Spese 2024      | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV      | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 1.735.522,45        | 1.826.885,24          | 1.520.253,27        | 87,60                            | 83,22                              |
| <b>Titolo 2</b> | 616.500,00          | 1.807.801,66          | 1.547.492,46        | 251,01                           | 85,60                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.352.022,45</b> | <b>3.634.686,90</b>   | <b>3.067.745,73</b> | <b>130,43</b>                    | <b>84,40</b>                       |

## Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente |   | Rendiconto 2023       | Rendiconto 2024       | variazione          |
|---------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 438.587,85          | € 493.400,53          | € 54.812,68         |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 42.703,99           | € 52.270,14           | € 9.566,15          |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 770.037,28          | € 680.007,41          | -€ 90.029,87        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 206.823,27          | € 167.013,06          | -€ 39.810,21        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | -                     | -                     | -                   |
| 106                             | fondi perequativi                         | -                     | -                     | -                   |
| 107                             | interessi passivi                         | € 63.722,32           | € 64.409,47           | € 687,15            |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | -                     | -                     | -                   |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 6.850,35            | € 569,50              | -€ 6.280,85         |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 27.729,20           | € 37.077,20           | € 9.348,00          |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 1.556.454,26</b> | <b>€ 1.494.747,31</b> | <b>-€ 61.706,95</b> |

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 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;
- l'art. 40 del D. Lgs. n. 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.

Nell'esercizio 2024, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il 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'Ente si colloca nella fascia demografica b).

Ricorrendone 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 di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

|   | <b>Media<br/>2011/2013</b>                         | <b>rendiconto 2024</b> |
|---|--|------------------------|
|   | <b>2008 per enti<br/>non soggetti al<br/>patto</b> |                        |
| Spese macroaggregato 101  | € 400.273,79                                       | € 493.400,53           |
| Spese macroaggregato 103  |  |                        |
| Irap macroaggregato 102   | € 25.491,72  | € 36.131,68            |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |  |                        |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 425.765,51</b>                                | <b>€ 529.532,21</b>    |
| (-) Componenti escluse (B)  |  | € 107.506,33           |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |  |                        |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 425.765,51</b>                                | <b>€ 422.025,88</b>    |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |  |                        |

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 30/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## Spese in c/capitale

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

| <b>Macroaggregati - spesa c/capitale</b> |  | <b>Rendiconto 2023</b> | <b>Rendiconto 2024</b> | <b>variazione</b>   |
|--|--|------------------------|------------------------|---------------------|
| 201                                      | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                        |                        |                     |
| 202                                      | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 762.403,46           | € 1.435.808,16         | € 673.404,70        |
| 203                                      | Contributi agli investimenti                   | € 5.000,00             | -                      | -€ 5.000,00         |
| 204                                      | Altri trasferimenti in conto capitale          |                        |                        |                     |
| 205                                      | Altre spese in conto capitale                  | € 5.457,99             |                        | -€ 5.457,99         |
| <b>TOTALE</b>                            |  | <b>€ 772.861,45</b>    | <b>€ 1.435.808,16</b>  | <b>€ 662.946,71</b> |

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

## Debiti fuori bilancio

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

# 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 del TUEL, come modificato dal D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio sono stati accesi mutui per euro 250.000 destinati al finanziamento di spese di investimento.

## Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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  |
|-------|-------|-------|
| 3,91% | 2,99% | 3,88% |

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)   | € 1.207.203,86  |   |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 189.432,40    |   |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 264.998,65    |   |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>   | € 1.661.634,91  |   |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | € 166.163,49    |   |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>   |                 |   |
| <b>(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<sup>(1)</sup></b> | € 64.409,47     |   |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>  | -               |   |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>   | -               |   |

|  |   |            |       |
|--|---|------------|-------|
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € | 101.754,02 |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b> | € | 64.409,47  |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>                |   |            | 3,88% |

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.

#### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>Debito complessivo</b>                           |   |                |
|---|---|----------------|
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>                     |   |                |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023       | + | € 1.331.769,36 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024               | - | € 150.583,54   |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | € 250.000,00   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 1.431.185,82 |

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

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2022</b>           | <b>2023</b>           | <b>2024</b>           |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.650.470,43        | € 1.468.630,81        | € 1.331.769,36        |
| Nuovi prestiti (+)                    | -                     | -                     | € 250.000,00          |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 181.839,62         | -€ 136.861,45         | -€ 150.583,54         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.468.630,81</b> | <b>€ 1.331.769,36</b> | <b>€ 1.431.185,82</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 3.410                 | 3.376                 | 3.403                 |
| Debito medio per abitante             | 430,68                | 394,48                | 420,57                |

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

| Anno                    | 2022                | 2023                | 2024                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 63.639,18         | € 63.722,32         | € 64.409,47         |
| Quota capitale          | € 181.839,62        | € 136.861,45        | € 150.583,54        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 245.478,80</b> | <b>€ 200.583,77</b> | <b>€ 214.993,01</b> |

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

### Strumenti di finanza derivata

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Non vi sono organismi partecipati per cui non è necessaria la riconciliazione dei saldi debitori/creditori.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente non possiede più alcuna partecipazione.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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  | 11.952.408,67        | 11.041.922,66        | 910.486,01          |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE   | 2.220.748,91         | 1.982.440,16         | 238.308,75          |
| D) RATEI E RISCONTI  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>  | <b>14.173.157,58</b> | <b>13.024.362,82</b> | <b>1.148.794,76</b> |

|  |                      |                      |                     |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO                                | 4.536.873,80         | 4.394.380,67         | 142.493,13          |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                       | 171.731,89           | 75.381,80            | 96.350,09           |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| D) DEBITI  | 3.198.882,82         | 2.652.453,34         | 546.429,48          |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 6.265.669,07         | 5.902.147,01         | 363.522,06          |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>              | <b>14.173.157,58</b> | <b>13.024.362,82</b> | <b>1.148.794,76</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                       | <b>111.684,30</b>    | <b>437.235,92</b>    | <b>-325.551,62</b>  |

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

|  |          |                     |
|--|----------|---------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale   | +        | € 770.166,57        |
| FSC  | +        | € 44.090,70         |
| Saldo Credito IVA al 31/12   | -        | € 83,00             |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali  | +        |                     |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | -        |                     |
| Altri crediti non correlati a residui  | -        |                     |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale                 | +        | € 28.173,60         |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>  | <b>=</b> | <b>€ 842.347,87</b> |

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

|                                      |          |                       |
|--------------------------------------|----------|-----------------------|
| Debiti                               | +        | € 3.198.882,82        |
| Debiti da finanziamento              | -        | € 1.403.012,22        |
| Saldo IVA (se a debito)              | -        |                       |
| Residui Titolo IV + interessi mutui  | +        |                       |
| Residui titolo V anticipazioni       | +        |                       |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | -        |                       |
| altri residui non connessi a debiti  | +        | € 1.943,79            |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>               | <b>=</b> | <b>€ 1.797.814,39</b> |

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |   |                       |
|-----------------------------|---|-----------------------|
| AI                          | <b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>                            |                       |
|                             | <i>Riserve</i>  |                       |
| AIIb                        | <b>da capitale</b>  |                       |
| AIIc                        | <b>da permessi di costruire</b>                                     | € 514.023,89          |
| AIIId                       | <b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b> | € 9.408.210,27        |
| AIIe                        | <b>altre riserve indisponibili</b>                                  |                       |
| AIIIf                       | <b>altre riserve disponibili</b>                                    |                       |
| AIII                        | <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                           | € 81.577,30           |
| AIV                         | <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>                   | € 223.168,35          |
| AV                          | <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>                      | -€ 5.690.106,01       |
|                             | <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>                           | <b>€ 4.536.873,80</b> |

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

|   |                     |
|---|---------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione  | € 171.731,89        |
| FAL<br>(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)                              |                     |
| Fondo perdite partecipate<br>(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) |                     |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)                                   |                     |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   | <b>€ 171.731,89</b> |

Le risultanze del conto economico al 31/12/2024 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2024             | 2023              | differenza         |
|---|------------------|-------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 2.081.470,17     | 2.358.619,24      | -277.149,07        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 2.011.565,46     | 2.067.255,80      | -55.690,34         |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -64.409,14       | -63.722,17        | -686,97            |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00             | 0,00              | 0,00               |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 117.030,44       | 31.857,55         | 85.172,89          |
| IMPOSTE                                       | 40.948,71        | 31.385,16         | 9.563,55           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>81.577,30</b> | <b>228.113,66</b> | <b>-146.536,36</b> |

## PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (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 conformw alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet, dal momento che le entrate sono state accertate man mano che era necessario impegnare le somme e non sono state accertate le intere somme assegnate da decreto.

## RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- il quadro generale riassuntivo;
- la verifica degli equilibri;
- il conto economico;
- lo stato patrimoniale.

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'esame degli equilibri di bilancio, risulta che, a differenza del saldo di competenza (W1) positivo, l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3) hanno valori negativi.

Come precisato dalla Commissione Arconet, gli enti locali devono obbligatoriamente conseguire un saldo di competenza (W/1) non negativo e **tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W/2)** (che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire a consuntivo la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio), mentre l'equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pur non essendo previste per l'anno 2024, specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto dei vincoli suddetti, l'equilibrio di bilancio in c/capitale negativo costituisce indicatore di criticità nella gestione contabile delle spese in conto capitale, pertanto **si raccomanda all'Ente una gestione più attenta delle entrate e delle spese di investimento**, con particolare attenzione all'esatta rilevazione, in base all'esigibilità, di quelle legate al PNRR. Essendosi riscontrato il non puntuale rispetto delle indicazioni rese da Arconet della FAQ n. 48, l'Organo di revisione raccomanda di effettuare gli accertamenti in sede di decreto di assegnazione.

L'amministrazione comunale, si dovrà quindi impegnare a porre in essere tutte le azioni necessarie a garantire il rispetto di tutti gli equilibri, non solo quelli di parte corrente.

Considerata la nuova modalità di gestione del teleriscaldamento avvenuta a fine 2024, che inevitabilmente incide sui risultati del rendiconto, si invita l'amministrazione comunale a perseguire le raccomandazioni indicate dal sottoscritto Organo di revisione nel proprio parere n. 26 rilasciato in data 27/11/2024.

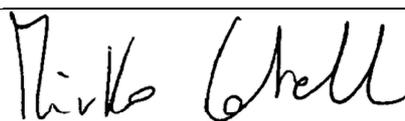
Per quanto concerne l'azione di accertamento dei tributi, si invita l'Ente a valutare l'applicazione del principio contabile 4/2 nell'accertamento dei tributi.

## 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

Mirko CASTELLI



Firmato  
digitalmente da

**MIRKO  
CASTELLI**

CN = MIRKO  
CASTELLI  
C = IT