

COMUNE DI CALVAGESE DELLA RIVIERA

PROVINCIA DI BRESCIA

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO
2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ruben Bergonzi

COMUNE DI CALVAGESE DELLA RIVIERA

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 5 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;

APPROVA

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 CALVAGESE DELLA RIVIERA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI CALVAGESE DELLA RIVIERA, 04/04/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ruben Bergonzi

INDICE

INTRODUZIONE.....	.4
Verifiche preliminari.....	.6
CONTO DEL BILANCIO.....	.8
Risultato di amministrazione.....	.8
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024.....	.13
Analisi della gestione dei residui.....	.16
Gestione finanziaria.....	.20
Analisi degli accantonamenti.....	.22
Analisi delle entrate e delle spese.....	.25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	.33
RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	.36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	.37
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	.38
PNRR E PNC.....	.39
RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO.....	.39
CONCLUSIONI.....	.40

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Ruben Bergonzi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 31/07/2024;

- ricevuta in data la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera di Giunta Comunale n. 41 del 01/04/2025, 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) 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, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n. 262 del 03.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta comunale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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 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 Comunale n. 14 del 22/02/2018;

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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di Bilancio Totali	14
di cui Variazioni di Consiglio	3
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	8

- 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. 3695 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Ente:

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

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né rilievi 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 art.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;
- l'Ente non ha contratti di partenariato pubblico-privato;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente non ha ricevuto contributi straordinari da comunicare con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 – Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

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 1.124.347,92.

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 in conti postali e bancari;

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2022	2023	2024
Risultato di amministrazione (A)	947.677,37	925.572,39	1.124.347,92
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	425.810,36	458.490,22	532.379,01
Parte vincolata (C)	58.717,59	56.703,13	261.038,06
Parte destinata a investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	463.149,42	410.379,04	330.930,85

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31/12/2023											Totali		
	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte Vincolata				Parte destinata agli investimenti	Totale	Totale			
		FCDE	Fondo pass. pot.	Altri fondi	Totale	Ex lege	Trasfer.	Mutuo					Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio														
Salvaguardia equilibri di bilancio														
Finanziamento spese di investimento														
Finanziamento di spese correnti non permanenti	25.000,00													25.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti														
Altra modalità di utilizzo														
Utilizzo parte accantonata		0,00	3.000,00	14.300,00	17.300,00									17.300,00
Utilizzo parte vincolata								23.700,50	0,00	0,00	0,00	0,00	23.700,50	23.700,50
Utilizzo parte destinata agli investimenti												0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	25.000,00	0,00	3.000,00	14.300,00	17.300,00			23.700,50	0,00	0,00	0,00	0,00	23.700,50	66.000,50

Totale delle parti non utilizzate	385.379,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	859.571,89
Totali	410.379,04		458.490,22							56.703,13		0,00	925.572,39

Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2023 al termine dell'esercizio 2024:

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 di competenza*	984.100,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	546.551,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.220.901,04
SALDO FPV	-674.349,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.351,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	137.665,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	14.339,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-110.975,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	984.100,14
SALDO FPV	-674.349,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-110.975,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	66.000,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	859.571,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2024	1.124.347,92
* 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		293.428,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.560,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.545,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		250.321,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	79.628,02
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		170.693,57
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		82.322,85
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	192.489,69
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-114.166,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-114.166,84
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		375.751,11
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.560,77
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	228.035,59
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		136.154,75
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	79.568,02
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		56.526,73

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 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 375.751,11
- W2 (equilibrio di bilancio): € 136.154,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 56.526,73

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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.;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;

La composizione del FPV finale al al 31/12/2024 è la seguente:

FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte Corrente	42.342,50	38.652,17
FPV di parte Capitale	504.209,01	1.182.248,87
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2022	2023	2024
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	43.969,46	42.342,50	38.652,17
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.	0,00	0,00	0,00
FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	43.969,46	42.342,50	38.652,17

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

<i>FPV spesa corrente</i>	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	38.652,17
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2”	0,00
Altro (**)	0,00
Totale FPV 2024 spesa corrente	38.652,17

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 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.

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 anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato

L'ente non ha ricevuto anticipazioni PNRR per spese di investimento.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2022	2023	2024
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	181.000,00	52.710,35	898.486,65
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	913.084,77	451.498,66	283.762,22
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.094.084,77	504.209,01	1.182.248,87

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento delle attività finanziarie è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ATTIVITA' FINANZIARIE	2022	2023	2024
F.P.V. alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE ACCANTONATO AL 31/12	0,00	0,00	0,00

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 Delibera di Giunta Comunale n. 33 dell'11/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2023 e da esercizi precedenti.

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

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	1.205.854,33	620.229,77	460.310,08	-125.314,48
Residui Passivi	919.262,73	824.646,84	80.276,49	-14.339,40

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-112.233,49	-13.217,53
Gestione corrente vincolata	-19.620,95	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	-1.121,87
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	-5.811,37	0,00
Minori residui	-137.665,81	-14.339,40

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato 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

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	3.159,37	4.899,79	70.815,90	159.658,65	360.866,50	599.400,21
Titolo II	0,00	0,00	5.506,68	25.819,77	39.767,63	71.094,08
Titolo III	7.753,96	11.243,03	21.596,28	22.703,56	130.769,57	194.066,40
Titolo IV	0,00	21.459,94	50.000,00	50.000,00	59.980,48	181.440,42
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	5.604,60	17,20	71,35	0,00	6.451,64	12.144,79
TOTALE	16.517,93	37.619,96	147.990,21	258.181,98	597.835,82	1.058.145,90

Analisi residui passivi al 31/12/2024

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	4.182,43	11.530,71	14.437,71	17.341,78	337.142,99	384.635,62
Titolo II	0,00	0,00	2.989,00	17.316,78	353.202,89	373.508,67
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	12.248,08	50,00	40,00	140,00	42.349,70	54.827,78
TOTALE	16.430,51	11.580,71	17.466,71	34.798,56	732.695,58	812.972,07

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

Residui attivi	Esercizi precedenti					Totale residui conservati al 31/12/2024		
	2020	2021	2022	2023	2024	2024	FCDE al 31/12/2024	
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	8.790,85	3.654,00	126.085,36	39.863,40	648.085,01	209.187,40	123.763,81
	Riscosso c/residui al 31/12	5.577,46		61.419,95	17.279,58	533.259,94		
	Percentuale di riscossione	63,45		48,71	43,35	82,28		
TIA - TARI ordinaria	Residui iniziali		39.394,24	68.196,27	190.180,39	442.225,49	233.081,30	160.802,79
	Riscosso c/residui al 31/12		3.407,27	6.462,90	126.697,03	284.173,71		
	Percentuale di riscossione		8,65	9,48	66,62	64,26		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali				85.158,58	84.972,16	147.491,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12				22.632,69	7,05		
	Percentuale di riscossione				26,58	0,01		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali						0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12							
	Percentuale di riscossione							
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	24.889,13	8.675,47	13.381,14	8.668,48	15.000,00	28.026,24	21.117,00
	Riscosso c/residui al 31/12	5.488,25	2.322,04		3.867,02	12.589,88		
	Percentuale di riscossione	22,05	26,77		44,61	83,93		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.921,02	6.339,60	14.736,38	9.197,79	104.449,12	40.559,71	33.144,59
	Riscosso c/residui al 31/12		1.450,00			91.695,81		
	Percentuale di riscossione		22,87			87,79		

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 nella al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	2.100.075,13
<i>di cui conto "Istituto tesoriere"</i>	
<i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	2.100.075,13

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31/12	1.892.572,23	1.185.532,30	2.100.075,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	106.338,34	105.393,61	14.380,22

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

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'articolo 183, comma 8 del Tuel;
- l'ente non ha superato i termini di pagamento previsto per 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 allegato al rendiconto 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.

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi;
- 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 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 383.163,98.

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 26.392,89 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C 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 212.359,10, 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 le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

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 130.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 130.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 5.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 3.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene l'accantonamento congruo.

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)	10.250,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.000,00
utilizzi	10.250,00
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto	50,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	3.050,00

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 0,00 e per tanto l'ente non effettua nessuno stanziamento nel risultato di amministrazione al fondo di garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -8,52 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

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 0,00.

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.

Natura del Fondo	Importo
CPDEL DIRITTI DI ROGITO	4.095,03
CONTRIBUTO MININO CPA AMMINISTRATORI	2.700,00

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:

<i>Entrate 2022</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	1.732.300,00	1.894.600,00	1.932.645,90	111,57	102,01
Titolo II	131.720,00	228.810,00	225.365,98	171,09	98,49
Titolo III	798.500,50	860.450,50	819.348,47	102,61	95,22
Titolo IV	1.194.000,00	3.445.980,48	252.594,44	21,16	7,33
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Entrate 2023</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	1.966.500,00	2.028.000,00	2.073.108,76	105,42	102,22
Titolo II	348.309,00	421.709,00	220.437,59	63,29	52,27
Titolo III	873.476,52	924.626,52	788.192,66	90,24	85,24
Titolo IV	705.000,00	3.484.040,48	478.598,65	67,89	13,74
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Entrate 2024</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	2.028.500,00	2.111.500,00	2.106.481,16	103,84	99,76
Titolo II	193.820,00	395.399,00	234.100,77	120,78	59,21
Titolo III	894.849,70	941.749,70	785.680,31	87,80	83,43
Titolo IV	450.000,00	3.130.736,15	1.308.796,17	290,84	41,80
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Autoliquidazione	Iscrizione a ruolo
TARSU/TIA/TARI/TARES	Emissione bollette	Iscrizione a ruolo
Sanzioni per violazioni	Verbale	Iscrizione a ruolo
Fitti attivi e canoni	Emissione richieste pagamento	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 1.540,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2023, data l'esiguità della differenza si ritiene che la motivazione di tale variazione sia irrilevante.

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

TARSU -TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 35.235,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: l'attività accertativa è diminuita rispetto all'anno precedente.

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Accertamento	111.430,44	125.296,33	205.270,02
Riscossione	98.705,41	125.296,33	205.270,02

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

<i>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>			
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>Spesa corrente</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2022</i>	111.430,44	0,00	0,000%
<i>2023</i>	125.296,33	0,00	0,000%
<i>2024</i>	205.270,02	0,00	0,000%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>SANZIONI AMMINISTRATIVE</i>			
	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
accertamento	49.493,00	17.000,00	12.000,00
riscossione	36.111,86	10.090,47	9.793,98
% di riscossione	72,96%	59,35%	81,62%

La tabella comprende entrambe le voci "sanzioni ex art.208 co 1" e "sanzioni ex art.142 co 12 bis". In caso si vogliono distinguere distribuire le voci a mano in una nuova tabella.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
<i>Accertamento 2024</i>	
Sanzioni CdS	12.000,00
FCDE corrispondente	3.146,40
Entrata netta	8.853,60
Destinazione a spesa corrente vincolata	4.426,80
Percentuale per Spesa Corrente	100%
Destinazione a spesa per investimenti	
Percentuale per Investimenti	

La tabella comprende entrambe le voci "sanzioni ex art.208 co 1" e "sanzioni ex art.142 co 12 bis". In caso si vogliano distinguere distribuire le voci a mano in una nuova tabella.

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 6.036,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: adeguamento ISTAT e adeguamenti contrattuali.

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 competenza 2024	FCDE Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	94.346,26	14.166,65	102.357,00	119.750,72
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	84.972,16	7,05	5.490,00	44.335,79
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	3.726,47	1.093,26	0,00	4.013,09
Totale	183.00,89	15.266,96	107.847,00	168.099,60

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

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

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
Residui attivi al 1/1/2024	261.278,08	100,000%
Residui riscossi nel 2024	97.036,25	37,14%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-7.353,60	2,81%
Residui (da residui) al 31/12/2024	156.888,22	60,04%
Residui della competenza	167.777,93	64,21%
Residui totali	324.666,15	
FCDE al 31/12/2024	168.099,60	51,78%

Spese

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

<i>Spese 2022</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	2.557.022,50	3.092.496,54	2.684.425,89	103,26	85,38
Titolo II	1.194.000,00	4.801.820,99	1.595.315,82	41,98	10,44
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Spese 2023</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	3.123.034,98	3.352.807,18	2.669.894,03	84,13	78,37
Titolo II	705.000,00	4.861.025,25	1.828.912,78	187,90	27,25
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Spese 2024</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	3.003.319,70	3.421.394,70	2.805.617,20	92,13	80,87
Titolo II	450.000,00	3.656.692,16	1.752.429,33	126,71	15,59
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese correnti

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

<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2023</i>	<i>Rendiconto 2024</i>	<i>Variazione</i>
101 Redditi da lavoro dipendente	479.821,71	489.038,63	9.216,92
102 Imposte e tasse a carico ente	37.921,14	40.415,69	2.494,55
103 Acquisto beni e servizi	1.749.861,08	1.853.609,85	103.748,77
104 Trasferimenti correnti	201.789,08	229.774,28	27.985,20
107 Interessi passivi	25.067,92	20.475,14	-4.592,78

108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	44.862,83	40.712,87	-4.149,96
110	Altre spese correnti	88.227,77	92.938,57	4.710,80
TOTALE		2.627.551,53	2.766.965,03	139.413,50

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; 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 non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel corso dell'esercizio 2024.

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

L'asseverazione non è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Laddove ne ricorrano 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 il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2024</i>
Spese macroaggregato 101	430.341,49	489.038,63
Spese macroaggregato 103	6.733,34	4.500,00
Irap macroaggregato 102	26.583,72	38.980,76
Altre spese:	0,00	34.152,24
Totale spese di personale (A)	463.658,55	532.519,39
(-) Componenti escluse (B)	83.388,74	134.732,18
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM		17.517,35

17.3.2021 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	380.269,85	380.269,85

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 30/12/2024 il parere n. 8 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2023</i>	<i>Rendiconto 2024</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	605.504,59	511.583,80	-93.920,79
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	719.199,18	58.596,66	-660.602,52
TOTALE		1.324.703,77	570.180,46	-754.523,31

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 tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio nel corso del 2024.

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

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

2022	2023	2024
1,045%	0,907%	0,688%

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

Entrate da Rendiconto 2022	Importi	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.932.645,90	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	225.365,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	819.348,47	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2022	2.977.360,35	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL	297.736,04	

(10% di A)		
Oneri finanziari da Rendiconto 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024 (1)	20.535,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	277.201,04	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	20.535,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G / A * 100)		0,69

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	499.565,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	113.812,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	0,00
Totale debito	=	385.752,43

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

	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	713.601,36	608.785,56	499.565,21
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	104.815,80	109.220,35	113.812,78
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	608.785,56	499.565,21	385.752,43
Nr. Abitanti al 31/12	3685	3695	3699
Debito medio per abitante	165,21	135,21	104,29

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

	2022	2023	2024
Oneri finanziari	29.472,12	25.067,92	20.475,14
Quota capitale	104.815,80	109.220,00	113.812,78
Totale fine anno	134.287,92	134.287,92	134.287,92

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

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

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 ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

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

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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' 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;
- l'ente in attuazione dell'art. 232, comma 2, del TUEL, si avvale della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale e allega al rendiconto la propria situazione patrimoniale elaborata seguendo le modalità semplificate di seguito individuate, secondo gli schemi previsti per l'attivo e il passivo patrimoniale dall'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011(omissis), aggiornati dal decreto ministeriale 1 settembre 2021 a decorrere dall'esercizio 2021

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2024
- inventario dei beni mobili	2024
Immobilizzazioni finanziarie	2024
Rimanenze	2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2024 sono così riassumibili:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>	<i>Differenza</i>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.306.610,06	11.919.032,55	387.577,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.775.057,05	1.960.100,67	814.956,38
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.081.667,11	13.879.133,22	1.202.533,89
A) PATRIMONIO NETTO	10.607.143,86	10.408.674,57	198.469,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	149.215,03	27.204,26	122.010,77
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.200.107,50	1.420.727,29	-220.619,79
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.125.200,72	2.022.527,10	1.102.673,62
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.081.667,11	13.879.133,22	1.202.533,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	650.454,54	902.580,60	-252.126,06

PNRR E PNC

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

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

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

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

- 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

Dott. Ruben Bergonzi

