

# COMUNE DI MEANA DI SUSÀ

Città metropolitana di Torino

## 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. ROBERTO COSTAMAGNA

---

## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
Verifiche preliminari	3
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>4</b>
Il risultato di amministrazione	4
Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	6
Analisi della gestione dei residui	8
Servizi conto terzi e partite di giro	11
<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>11</b>
Fondo di cassa	11
Tempestività pagamenti	11
Analisi degli accantonamenti	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
Fondo perdite aziende e società partecipate	12
Fondo anticipazione liquidità	12
Fondi spese e rischi futuri	13
Fondo contenzioso	13
Fondo indennità di fine mandato	13
Altri fondi e accantonamenti	13
Analisi delle entrate e delle spese	13
Entrate	13
Spese 16	
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>18</b>
Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	18
Strumenti di finanza derivata	19
<b>RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>19</b>
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>20</b>

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	20
Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	20
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	20
Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	20
<b>CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>20</b>
<b>PNRR E PNC</b>	<b>22</b>
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>22</b>
<b>CONCLUSIONI</b>	<b>22</b>

# Comune di Meana di Susa

## Organo di revisione

Verbale n. 22 del 19/04/2025

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

#### **presenta**

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

Meana di Susa, li 19/04/2025

L'Organo di revisione

Dott. Roberto Costamagna



# Introduzione

Il sottoscritto **Roberto COSTAMAGNA** revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. n. 23 del 19/12/2023;

- ricevuta in data 07/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 10 del 07/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 27/11/1998;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 816 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione Montana dei Comuni della Alta Val Susa.

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, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
  - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
  - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- l'Ente non ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei cronoprogrammi sulla piattaforma SOGEI Open Civitas;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## Conto del bilancio

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 352.137,06.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 186.188,76	€ 242.213,10	€ 352.137,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 87.335,58	€ 46.450,15	€ 38.921,92
Parte vincolata (C)	€ 45.894,70	€ 100.677,84	€ 186.984,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.348,36	€ 74,89	€ 397,82
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 46.610,12	€ 95.010,22	€ 125.833,02

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	altri vincoli	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	25.500,00										25.500,00	
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	7.937,71	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						3.478,00	4.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00	0,00	
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>25.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.937,71</b>	<b>7.937,71</b>	<b>3.478,00</b>	<b>4.880,00</b>	<b>1.071,94</b>	<b>0,00</b>	<b>9.429,94</b>	<b>0,00</b>	<b>42.867,65</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>69.510,22</b>	<b>28.512,44</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>38.512,44</b>	<b>11.034,00</b>	<b>67.183,98</b>	<b>13.029,92</b>	<b>0,00</b>	<b>91.247,90</b>	<b>74,89</b>	<b>199.345,45</b>
<b>Totali</b>	<b>95.010,22</b>	<b>28.512,44</b>	<b>0,00</b>	<b>17.937,71</b>	<b>46.450,15</b>	<b>14.512,00</b>	<b>72.063,98</b>	<b>14.101,86</b>	<b>0,00</b>	<b>100.677,84</b>	<b>74,89</b>	<b>242.213,10</b>

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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 42.557,09
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 177.960,67
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 57.314,83
<b>SALDO FPV</b>	€ 120.645,84
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.535,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 43.370,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 31.835,21
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 42.557,09
<b>SALDO FPV</b>	€ 120.645,84
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 31.835,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 42.867,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 199.345,45
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	<b>€ 352.137,06</b>

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>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>107.139,04</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.972,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	58.181,30
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>46.985,74</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.562,52
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>48.548,26</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>13.817,36</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.068,28
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>749,08</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>749,08</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>120.956,40</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.972,00
Risorse vincolate nel bilancio		71.249,58
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>47.734,82</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.562,52
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>49.297,34</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 art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>31/12/2024</b>
FPV di parte corrente	€ 24.236,34	€ 13.018,19
FPV di parte capitale	€ 153.724,33	€ 44.296,64
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	24.226,32	24.236,34	€ 13.018,19
- 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 *	24.226,32	24.236,34	€ 13.018,19
- 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	€ -	€ -	€ -

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

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	€ 13.018,19
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>13.018,19</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 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

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

Le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute non hanno generato FPV; mentre nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR ricevute in eccesso rispetto alla spesa sostenuta.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	153.759,33	153.724,33	€ 44.296,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	153.759,33	0,00	€ 44.296,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	153.724,33	€ -
- 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 G.C. n. 7 del 20/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione rilasciato con verbale n. 20 del 18/03/2025).

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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 787.576,43	€ 454.457,32	€ 321.583,72	-€ 11.535,39
Residui passivi	€ 573.257,46	€ 415.670,37	€ 114.216,49	-€ 43.370,60

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui
Gestione corrente non vincolata	€ 7.037,44	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 2.943,00	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.554,95	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 11.535,39	€ -

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 non è stato adeguatamente ridotto il FCDE in quanto lo stralcio di residui attivi era riferito ad anni precedenti non inclusi nel FCDE.

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>	5.162,13	1.987,39	2.585,86	6.447,63	15.655,97	31.838,98
<b>Titolo II</b>			5.792,86	26.515,72	84.751,63	117.060,21
<b>Titolo III</b>					1.122,78	1.122,78
<b>Titolo IV</b>	97.848,52	20.343,86	119.621,69		80.203,66	318.017,73
<b>Titolo V</b>						0,00
<b>Titolo VI</b>	35.000,00				14.465,00	49.465,00
<b>Titolo VII</b>						0,00
<b>Titolo IX</b>	278,06				14,22	292,28
<b>Totali</b>	<b>138.288,71</b>	<b>22.331,25</b>	<b>128.000,41</b>	<b>32.963,35</b>	<b>196.213,26</b>	<b>517.796,98</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo I</b>	3.674,71	5.752,36	23.249,94	20.839,03	126.984,12	180.500,16
<b>Titolo II</b>		29.570,99	14.564,84	2.061,67	193.777,16	239.974,66
<b>Titolo III</b>						0,00
<b>Titolo IV</b>						0,00
<b>Titolo V</b>						0,00
<b>Titolo VII</b>	11.477,00	196,10	2.289,85	540,00	18.123,38	32.626,33
<b>Totali</b>	<b>15.151,71</b>	<b>35.519,45</b>	<b>40.104,63</b>	<b>23.440,70</b>	<b>338.884,66</b>	<b>453.101,15</b>

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	137,00	0,00	3785,24	46657,98	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	3785,24	46657,98		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	30636,79	42099,84	48606,76	58227,43	95452,21	43627,39	31838,98	21449,92
	Riscosso c/residui al 31.12	6682,13	8749,08	4967,70	8087,55	67964,87	20524,83		
	Percentuale di riscossione	21,81	20,78	10,22	13,89	71,20	47,0457435		
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			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	590,53	188,50	275,84	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	590,53	2,96	275,84	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	1,57	100,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	204,57	24459,77	14946,43	27410,51	32629,08	1521,94	841,35	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	24459,77	0,00	17410,51	32631,98	1521,94		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	0,00	63,52	100,01	100		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

## 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)	€ 344.756,06
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 344.756,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 344.756,06

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).

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 315.866,38	€ 205.854,80	€ 344.756,06
di cui cassa vincolata	€ 7.649,17	€ 7.649,17	€ 26.863,17

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024. L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

### Tempestività pagamenti

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

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

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

## Analisi degli accantonamenti

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: capitoli;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 21.449,92.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro....., 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, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

### Fondo anticipazione liquidità

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

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

L'Ente non ha in essere alcun contenzioso.

### Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	7.937,71
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.208,00
- utilizzi	8.673,71
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>1.472,00</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali, pari a Euro 15.000,00, sono congrue.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti, pari a Euro 1.000,00, in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

## Analisi delle entrate e delle spese

### Entrate

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

Entrate 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>	537.499,77	601.130,06	558.986,97	104,00	92,99
<b>Titolo 2</b>	56.769,49	122.528,50	87.284,61	153,75	71,24
<b>Titolo 3</b>	110.490,00	116.669,26	108.729,82	98,41	93,19
<b>Titolo 4</b>	355.057,13	401.179,13	343.959,05	96,87	85,74
<b>Titolo 5</b>	0,00			#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.059.816,39</b>	<b>1.241.506,95</b>	<b>1.098.960,45</b>	<b>103,69</b>	<b>88,52</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>	585.447,00	587.147,00	587.231,84	100,30	100,01
<b>Titolo 2</b>	207.588,00	232.826,53	102.923,31	49,58	44,21
<b>Titolo 3</b>	116.870,00	133.148,00	126.723,69	108,43	95,18
<b>Titolo 4</b>	150.790,52	150.790,52	142.153,05	94,27	94,27
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.060.695,52</b>	<b>1.103.912,05</b>	<b>959.031,89</b>	<b>90,42</b>	<b>86,88</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>	600.907,00	610.073,28	628.638,84	104,61	103,04
<b>Titolo 2</b>	25.557,00	106.966,87	102.324,83	400,38	95,66
<b>Titolo 3</b>	115.160,00	124.546,00	122.971,85	106,78	98,74
<b>Titolo 4</b>	62.000,00	325.790,62	271.348,36	437,66	83,29
<b>Titolo 5</b>	0,00	14.465,00	14.465,00	#DIV/0!	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>803.624,00</b>	<b>1.181.841,77</b>	<b>1.139.748,88</b>	<b>141,83</b>	<b>96,44</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	DIRETTA	RUOLI AGENZIA ENTRATE-RISCOSSIONE
TARSU/TIA/TARI/TARES	DIRETTA	RUOLI AGENZIA ENTRATE-RISCOSSIONE
Sanzioni per violazioni codice Fitti attivi e canoni patrimoniali	DIRETTA	RUOLI AGENZIA ENTRATE-RISCOSSIONE

### 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	€ 22.422,59	€ 10.946,45	€ 24.835,66
Riscossione	€ 22.422,59	€ 10.646,45	€ 24.835,66

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 281,96	€ 74,39	€ 538,99
riscossione	€ 281,96	€ 74,39	€ 538,99
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	538,99
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00
entrata netta	538,99
destinazione a spesa corrente vincolata	538,99
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono state le seguenti:

- Euro 4.566,62 per il canone unico patrimoniale;
- Euro 780,00 per affitto fondi rustici ed
- Euro 2.550.96 per locazione di fabbricati;

dette entrate sono sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente.

### **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 in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonament Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	34.314,52	34.214,52	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>34.314,52</b>	<b>34.214,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

<b>Somme a residuo per recupero evasione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2024	€ 787.576,43	
Residui riscossi nel 2024	€ 454.457,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.535,39	
Residui al 31/12/2024	€ 321.583,72	40,83%
Residui della competenza	€ 196.213,26	
Residui totali	€ 517.796,98	
FCDE al 31/12/2024	€ 21.449,92	4,14%

## Spese

### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	716.178,26	935.415,19	798.808,54	111,54	85,40
<b>Titolo 2</b>	343.057,13	419.557,38	364.703,23	106,31	86,93
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.059.235,39</b>	<b>1.354.972,57</b>	<b>1.163.511,77</b>	<b>109,84</b>	<b>85,87</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>	909.905,00	987.999,65	786.374,40	86,42	79,59
<b>Titolo 2</b>	304.649,85	329.942,47	321.002,51	105,37	97,29
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.214.554,85</b>	<b>1.317.942,12</b>	<b>1.107.376,91</b>	<b>91,18</b>	<b>84,02</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>	741.624,00	883.190,14	788.400,47	106,31	89,27
<b>Titolo 2</b>	62.000,00	519.479,95	451.220,33	727,77	86,86
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>803.624,00</b>	<b>1.402.670,09</b>	<b>1.239.620,80</b>	<b>154,25</b>	<b>88,38</b>

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	248.582,22	266.209,60	17.627,38
102	imposte e tasse a carico ente	20.100,95	20.200,23	99,28
103	acquisto beni e servizi	276.153,81	269.921,93	-6.231,88
104	trasferimenti correnti	201.912,49	201.301,22	-611,27
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	51,60		-51,60
110	altre spese correnti	15.336,99	17.749,30	2.412,31
<b>TOTALE</b>		<b>762.138,06</b>	<b>775.382,28</b>	<b>13.244,22</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 29/11/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 167.243,18	€ 253.199,36	85.956,18
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 35,00	€ 153.724,33	153.689,33
<b>TOTALE</b>		<b>€ 167.278,18</b>	<b>€ 406.923,69</b>	<b>239.645,51</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, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

### Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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.

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	Modalità di erogazione	Durata del piano di amm.to (espressa in anni)	Quota capitale	Quota interessi
Altri soggetti	14.465,00	Immediata somministrazione	15	14.465,00	4.382,20

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2024	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 628.638,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 102.324,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 122.971,85	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	€ 853.935,52	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 85.393,55	
<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(1)</b>	€ -	
<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>	€ 85.393,55	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	-
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	-
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	14.465,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>14.465,00</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Residuo debito (+)	€ -	€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 14.465,00
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 14.465,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	805,00	816,00	795,00
Debito medio per abitante	0,00	0,00	18,19

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 nuove società o all'acquisizione di 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.

### 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.

## Contabilità economico-patrimoniale

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

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

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024
Rimanenze	31/12/2024

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.324.518,71	4.781.482,34	543.036,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE	795.550,19	924.349,90	-128.799,71
D) RATEI E RISCONTI	8.458,95	5.413,75	3.045,20
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.128.527,85</b>	<b>5.711.245,99</b>	<b>417.281,86</b>
A) PATRIMONIO NETTO	4.203.675,95	3.682.549,33	521.126,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.000,00	17.937,71	-1.937,71
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.472,00	0,00	1.472,00
D) DEBITI	453.103,15	573.661,54	-120.558,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.454.276,75	1.437.097,41	17.179,34
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.128.527,85</b>	<b>5.711.245,99</b>	<b>417.281,86</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>44.296,64</b>	<b>153.724,33</b>	<b>-109.427,69</b>

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	5.324.518,71	4.781.482,34	543.036,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE	795.550,19	924.349,90	-128.799,71
D) RATEI E RISCONTI	8.458,95	5.413,75	3.045,20
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.128.527,85</b>	<b>5.711.245,99</b>	<b>417.281,86</b>
A) PATRIMONIO NETTO	4.203.675,95	3.682.549,33	521.126,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.000,00	17.937,71	-1.937,71
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.472,00	0,00	1.472,00
D) DEBITI	453.103,15	573.661,54	-120.558,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.454.276,75	1.437.097,41	17.179,34
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.128.527,85</b>	<b>5.711.245,99</b>	<b>417.281,86</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>44.296,64</b>	<b>153.724,33</b>	<b>-109.427,69</b>

Il conto economico dell'Ente è il seguente:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.064.119,34	829.289,80	234.829,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	881.671,20	912.919,58	-31.248,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2,77	3.429,25	-3.426,48
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	5.251,63	1.543,48	3.708,15
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.588,34	282.684,32	-278.095,98
IMPOSTE	18.286,32	19.800,95	-1.514,63
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>174.004,56</b>	<b>184.226,32</b>	<b>-10.221,76</b>

Ai fini della redazione l'Ente non ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.



## 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 anche l'Ente non ha in essere contributi PNRR. Avendo in essere, invece, investimenti a valere sul PNRR digitale, l'Ente ha alimentato in maniera ordinaria la piattaforma PA digitale 2026. 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 della giunta al rendiconto

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) la verifica degli equilibri,
- c) il conto economico,
- d) lo stato patrimoniale.

Il quadro generale riassuntivo non è presente nella relazione sulla gestione, tuttavia è presente tra gli allegati al rendiconto.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE



---