



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024 E DOCUMENTI ALLEGATI

AREE DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli
Enti locali e delle società a
partecipazione pubblica

CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli
Giuseppe Venneri

12 MARZO 2025



COMUNE DI MONTANARO

Provincia 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. CORRADO BOLLO



Sommario

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUZIONE | 2 |
| 1.1. Verifiche preliminari | 3 |
| 2. CONTO DEL BILANCIO | 4 |
| 2.1. Il risultato di amministrazione | 5 |
| 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 | 6 |
| 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 8 |
| 2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 | 9 |
| 2.5. Analisi della gestione dei residui | 12 |
| 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro | 15 |
| 3. GESTIONE FINANZIARIA | 15 |
| 3.1. Fondo di cassa | 15 |
| 3.2. Tempestività pagamenti | 16 |
| 3.3. Analisi degli accantonamenti | 17 |
| 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità | 18 |
| 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate | 18 |
| 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità | 18 |
| 3.4. Fondi spese e rischi futuri | 19 |
| 3.4.1. Fondo contenzioso | 19 |
| 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato | 19 |
| 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali | 20 |
| 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti | 20 |
| 3.5. Analisi delle entrate e delle spese | 20 |
| 3.5.1. Entrate | 20 |
| 3.5.2. Spese | 24 |
| 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 27 |
| 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento | 27 |
| 4.2. Strumenti di finanza derivata | 28 |
| 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA | 30 |



\

| | |
|--|------------------|
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | <u>30</u> |
| <u>6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</u> | 30 |
| 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie | 30 |
| 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche | 30 |
| 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati | 30 |
| 7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | <u>31</u> |
| 8. PNRR E PN | <u>33</u> |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 36 |
| 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 36 |
| <u>11. CONCLUSIONI</u> | 36 |



\

Comune di Montanaro
Organo di revisione
Revisore Unico, dott. Corrado Bollo

Verbale n. 3/2025 del giorno 8 aprile 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 2023 del Comune di Montanaro, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Settimo Vittone, 8 aprile 2025

L'Organo di revisione
Dott. Corrado Bollo



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bollo Corrado, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. n. 30 del 27 settembre 2023 per il periodo dal 26 ottobre 2023 al 25 ottobre 2026,

◆ ricevuta in data 28 marzo 2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 32 del 27 marzo 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

◆ verificato che l'ente ha trasmesso in data 25 marzo 2025 alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) il progetto di rendiconto approvato dalla Giunta Comunale ed i relativi allegati;

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026, 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. 47 del 2016, come modificato con deliberazione del consiglio comunale n. 52 del 10 novembre 2021;

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;

◆ il sottoscritto ha verificato la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2024 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

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



\

| | Anno 2024 |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. |
| di cui variazioni di Consiglio | 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 4 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato | 0 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | 0 |

◆ Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5076 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente non **ha attivato** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, in quanto non necessario.

L'Ente:

- **non è stato** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è stato** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
Consorzio di Area Vasta CB16 – Settimo Torinese per gestione TARI;
Consorzio Intercomunale dei servizi sociali C.I.S.S. di Chivasso;
Consorzio per lo sviluppo della qualità del Canavese – CSQT di Caluso in liquidaz.

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali né ha dovuto suggerire alcuna misura correttiva.

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 è **stato oggetto di alcun** rilievo da parte della Corte dei conti in sede di controllo, né di alcun rilievo degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico, salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;
- l'Ente **non ha** applicato nel corso del 2024 l'avanzo di amministrazione presunto;
- l'Ente non ha in essere operazioni riconducibili al partenariato pubblico privato né operazioni di leasing;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL, in quanto non si sono verificate 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 28 febbraio 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 (parificazione avvenuta con Determinazione n.70 del Responsabile servizio finanziario in data 26/02/2025);
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **non ha stipulato** contratti di partenariato pubblico-privato (per memoria si segnala che è in corso una procedura di progettazione di un bacino di laminazione che prevede la stipulazione di un contratto di partnership con soggetto privato, attualmente all'esame della Regione Piemonte per la prevista autorizzazione);
- non sono stati effettuati lavori pubblici di somma urgenza;
- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



\

- 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 degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e 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

- l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è da considerarsi strutturalmente deficitario**;



2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 2.482.262,32.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari (€ 11.007,78).

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 2.402.353,06 | € 2.248.339,53 | € 2.482.262,32 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 1.681.408,17 | € 1.675.546,45 | € 1.659.545,60 |
| Parte vincolata (C) | € 377.604,86 | € 196.338,49 | € 472.076,66 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 33.326,07 | € 7.224,67 | € 2.873,90 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 310.013,96 | € 369.229,92 | € 347.766,16 |

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.

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



Risultato d'amministrazione al 31.12. anno n-1 valore complessivo:

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata | | | | Parte vincolata | | | | | Totale parte destinata agli investimenti | Totali | |
|--|--------------------------|---------------------|----------------------------|------------------|--------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------------|--|--------|---------------------|
| | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Totale parte accantonata | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente | Totale parte vincolata | | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | 0,00 | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| 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 | 20.601,66 | 20.601,66 | | | | | | | | 20.601,66 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 11.840,00 | 4.513,52 | 0,00 | 39.235,00 | 55.588,52 | | | 55.588,52 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | 7.000,00 | | 7.000,00 |
| Totale delle parti utilizzate | 283.538,11 | 0,00 | 0,00 | 20.601,66 | 20.601,66 | 11.840,00 | 4.513,52 | 0,00 | 39.235,00 | 55.588,52 | 7.000,00 | | 366.728,29 |
| Totale delle parti non utilizzate | | 1.629.161,86 | 2.000,00 | 23.782,93 | 1.654.944,79 | 160,84 | 79.088,85 | 2.429,56 | 59.070,72 | 140.749,97 | 224,67 | | 1.795.919,43 |
| Totali | 283.538,11 | 1.629.161,86 | 2.000,00 | 44.384,59 | 1.675.546,45 | 12.000,84 | 83.602,37 | 2.429,56 | 98.305,72 | 196.338,49 | 7.224,67 | | 2.162.647,72 |



L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL, oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3, circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|----------------|
| Gestione di competenza | 2024 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 715.885,33 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 692.606,58 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.042.751,77 |
| SALDO FPV | -€ 350.145,19 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 5.112,47 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 325.194,83 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 188.265,01 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 131.817,35 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 715.885,33 |
| SALDO FPV | -€ 350.145,19 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 131.817,35 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € - |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 2.248.339,53 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024 | € 2.482.262,32 |

*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 | | 474.701,03 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 286.606,96 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 9.635,48 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 178.458,59 |



\

| | | |
|--|-----|-------------------|
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -283.674,56 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 462.133,15 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 257.767,40 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 256.863,95 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 903,45 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 903,45 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 732.468,43 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 286.606,96 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 266.499,43 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 179.362,04 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -283.674,56 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 463.036,60 |

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

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

- W1 (risultato di competenza): € .732.468,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € .179.362,04.
- W3 (equilibrio complessivo): € 463.036,60

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento (in occasione del parere circa il riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2024 – verbale n. 2 del 4 marzo 2025):

- 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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



10/10/2024;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| Composizione FPV | 01/01/2024 | 31/12/2024 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € 78.316,07 | € 79.974,51 |
| FPV di parte capitale | € 614.290,51 | € 962.777,26 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 78.000,74 | € 78.316,07 | € 79.974,51 |
| - 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 * | € 78.000,74 | € 78.316,07 | € 79.974,51 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.



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

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | € 79.974,51 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2024 spesa corrente | 79.974,51 |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

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

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

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

Inoltre, ha verificato che:

- non ci sono state anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute;
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR anni precedenti (economie derivanti da applicazione avanzo vincolato per digitalizzazione).

In sede di rendiconto 2024 il FPV di parte corrente è stato attivato esclusivamente per il salario accessorio spettante ai dipendenti per euro 79.474,51.

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|------|------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € - | € - | € 965.777,26 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € - | € 483.957,68 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € 130.365,58 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € - | € 348.454,00 |

Non è presente Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.



2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 24 del 05.03.2025, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 4 marzo 2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 24 del 05/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi | € 3.118.037,19 | € 1.011.933,13 | € - | -€ 2.106.104,06 |
| Residui passivi | € 901.116,97 | € 572.209,49 | € - | -€ 328.907,48 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 96.261,65 | € 52.397,30 |
| Gestione corrente vincolata | € 9.329,36 | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 211.781,74 | € 134.978,78 |
| Gestione servizi c/terzi | € 7.822,08 | € 888,93 |
| MINORI RESIDUI | € 325.194,83 | € 188.265,01 |

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

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



- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totali |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo I | € 783.937,41 | € 188.238,44 | € 195.094,23 | € 270.142,27 | € 604.037,07 | € 2.041.449,42 |
| Titolo II | € - | | € 2.085,28 | € 45.872,00 | € 159.685,06 | € 207.642,34 |
| Titolo III | € 52.439,39 | € 10.118,84 | € 11.482,59 | € 23.788,87 | € 112.351,78 | € 210.181,47 |
| Titolo IV | € 18.315,29 | € - | € 63.247,84 | € 100.870,20 | € 663.717,31 | € 846.150,64 |
| Titolo V | € - | | | | | € - |
| Titolo VI | € - | | | | | € - |
| Titolo VII | € - | | | | | € - |
| Titolo IX | € 18.235,73 | | € 645,55 | € 1.507,77 | € 1.259,83 | € 21.648,88 |
| Totali | € 872.927,82 | € 198.357,28 | € 272.555,49 | € 442.181,11 | € 1.541.051,05 | € 3.327.072,75 |

| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|-------------------|---------------------|------------|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | € - | € - | € - | € 89.632,45 | € 584.635,05 | € 674.267,50 |
| Titolo II | € - | | € - | € 21.615,00 | € 107.634,07 | € 129.249,07 |
| Titolo III | € - | | | | | € - |
| Titolo IV | € - | | | | € - | € - |
| Titolo V | € - | | | | | € - |
| Titolo VII | € 26.416,75 | | € 879,89 | € 2.098,38 | € 16.684,39 | € 46.079,41 |
| Totali | € 26.416,75 | € - | € 879,89 | € 113.345,83 | € 708.953,51 | € 849.595,98 |

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale residui conservati al 31.12.2024 | FCDE al 31.12.2024 |
|--|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|---|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 556.012,13 | 678.919,26 | 763.557,50 | 889.708,60 | 972.254,64 | 899.184,30 | 913.586,19 | 807.979,16 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 29.926,21 | 43.826,32 | 56.571,63 | 92.685,76 | 107.677,14 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 4,41 | 5,74 | 6,36 | 9,53 | 11,97 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 791.419,00 | 845.468,32 | 884.957,19 | 930.175,48 | 808.163,11 | 937.660,81 | 948.426,61 | 701.384,91 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 136.965,63 | 170.603,77 | 307.680,69 | 159.931,46 | 220.612,76 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 16,20 | 19,28 | 33,08 | 19,79 | 23,53 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 31.471,90 | 35.593,55 | 43.971,88 | 46.009,21 | 49.543,43 | 58.452,74 | 68.367,22 | 64.914,60 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 735,46 | 2.966,98 | 426,61 | 3.472,66 | 4.907,94 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 2,07 | 6,75 | 0,93 | 7,01 | 8,40 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 26.880,34 | 29.089,55 | 24.982,59 | 36.785,55 | 42.953,76 | 49.799,64 | 45.722,75 | 17.010,78 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 10.864,15 | 2.758,23 | 12.787,33 | 15.247,96 | 10.674,02 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 37,35 | 11,04 | 34,76 | 35,50 | 21,43 | | |
| 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 | | | |
| 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 | | | |



2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|--|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere) | € | 1.047.537,32 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | € | - |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | € | 1.047.537,32 |

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

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

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|----------------|--------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.058.022,80 | € 724.025,89 | € 1.047.537,32 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 1.441,76 | € 1.061,52 | € 18.886,45 |



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.)

In particolare, l'Organo ha verificato che, nel corso dell'anno, sono stati adottati i seguenti provvedimenti:

- Con deliberazione n. 17/SEZAUT/2023/QMIG La Sezione delle Autonomie della Corte dei conti si era espressa sull'estensione alla gestione di cassa di vincoli di destinazione posti dalla legge determinando che, per alcune rilevanti entrate di enti locali, oltre al vincolo di competenza, trovava applicazione anche il vincolo di cassa.
- Di conseguenza, con deliberazione della G.C. n. 14 del 21/02/2024 seguita dalla determinazione del Responsabile finanziario n.47 del 25/03/2024, si era proceduto alla rideterminazione della giacenza vincolata di cassa alla data del 01.01.2024 disponendo le conseguenti registrazioni contabili che avevano determinato una maggiore cassa vincolata pari ad €.5.615,66 corrispondente alle quote collegate ai proventi per permessi a costruire.
- Col l'entrata in vigore della legge n. 95/2024 (pubblicata sulla G.U. n. 157 del 6/07/2024 della Legge 95/2024) la gestione della cassa vincolata è stata limitata alla disciplina alle voci finanziarie da mutui e trasferimenti, eliminando così i vincoli imposti per legge; pertanto, con determinazione del Responsabile settore finanziario n.102 del 29/07/2024, si è proceduto al ricalcolo della cassa vincolata secondo il nuovo regime di cassa, liberando le quote relative ai permessi di costruire e alle sanzioni codice della strada ed apponendo, invece, il vincolo di cassa sulle quote derivanti da trasferimenti; sono state quindi disposte le registrazioni contabili necessarie ad allineare la contabilità finanziaria, procedendo ai seguenti movimenti:
 - proventi da permessi da costruire €.30.390,14 (non più vincolati),
 - sanzioni al codice della strada ai sensi degli artt. 142 e 208 €.931,03 (non più vincolati);
 - contributo regionale protezione Civile acquisto vettura €. 10.500,00 (da vincolare);

Nel corso dell'anno si è proceduto, altresì, a vincolare anche la quota relativa al contributo ministeriale corrispondente al Fondo adeguamento prezzi L. 91/22 pari ad €.7.324,93.

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

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



\

| | |
|---|----|
| 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'Organo di revisione ha verificato:

- 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;
- **non sono stati superati** i termini di pagamento previsti dalla legge;
- 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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - **24,29 giorni (l'ente dunque paga con anticipo di oltre 24 giorni, rispetto al termine previsto dalla legge)**;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, che è, pertanto, pari a **zero**.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*)



\

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.605.252,22, importo di cui è stata verificata la congruità facendo anche riferimento alla relazione sulla gestione (paragrafo 1.1.1).

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

- 1) la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 51.998,65 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.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non si è reso necessario accantonare il Fondo per le perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e/o società controllate/partecipate dall'Ente in quanto non sussistono le condizioni.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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



3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, 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 31/12/2024 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.000,00, disponendo i seguenti accantonamenti:

- Settore Finanziario → A seguito sentenza della Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di Torino avverso un avviso di accertamento IMU – Importo pendenza €. 523,28 – emessa in data 01/10/2024 n.113/2024 Sez.3, con la quale è stato respinto il ricorso presentato dal contribuente con le spese compensate fra le parti, l'importo in precedenza accantonato pari ad €. 1.000,00 può essere liberato;
- Settore Tecnico e Tecnico manutentivo → Contenzioso avverso il Comune di Ivrea (stazione appaltante) e tutti i comuni facenti parte dell'ATEM TO5- Nord-Est — promosso in appello davanti al Consiglio di Stato da una ditta partecipante alla gara d'ambito per gestione rete gas come da comunicazione pervenuta dal Comune di Ivrea il 29/03/2024 ns. Prot. n.3221. Alla somma già accantonata nel precedente rendiconto pari ad €. 1.000,00;
- vengono aggiunti prudenzialmente il fondo accantonato in Bilancio 2024-2026 alla Missione 20 pari ad €. 2.000,00 ed ulteriori euro 1.000,00; come da richiesta del Responsabile del Settore tecnico e tecnico manutentivo;

3.4.2. 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) | € 5.651,66 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.342,04 |
| - utilizzi | € 5.651,66 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 1.342,04 |

Le quote accantonate **risultano** congrue.



3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, in quanto rispetta ampiamente i termini di pagamento dei debiti commerciali, non ha la necessità di accantonare, nel risultato di amministrazione al 31/12/2024, lo stanziamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto in misura congrua un accantonamento pari a € 47.951,34 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti al rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet. In quanto non ricorre la fattispecie.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

| Entrate 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 3.125.282,00 | 3.176.456,12 | 3.127.853,06 | 100,08 | 98,47 |
| Titolo 2 | 199.783,66 | 369.462,60 | 377.393,71 | 188,90 | 102,15 |
| Titolo 3 | 491.916,70 | 513.586,72 | 498.841,25 | 101,41 | 97,13 |
| Titolo 4 | 1.282.300,00 | 1.567.915,32 | 503.798,06 | 39,29 | 32,13 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 5.099.282,36 | 5.627.420,76 | 4.507.886,08 | 88,40 | 80,11 |

| Entrate 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|--------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 3.204.671,41 | 3.262.488,37 | 3.278.371,18 | 102,30 | 100,49 |
| Titolo 2 | 350.112,54 | 426.331,74 | 312.596,41 | 89,28 | 73,32 |



| | | | | | |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------|---|---|
| Titolo 3 | 492.342,70 | 526.266,20 | 482.919,62 | 98,09 | 91,76 |
| Titolo 4 | 1.026.392,00 | 1.112.994,65 | 278.081,33 | 27,09 | 24,98 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 5.073.518,65 | 5.328.080,96 | 4.351.968,54 | 85,78 | 81,68 |
| | | | | | |
| Entrate 2024 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 3.246.454,38 | 3.352.035,21 | 3.399.372,11 | 104,71 | 101,41 |
| Titolo 2 | 288.802,86 | 390.766,63 | 319.276,98 | 110,55 | 81,71 |
| Titolo 3 | 527.956,06 | 618.802,25 | 563.275,77 | 106,69 | 91,03 |
| Titolo 4 | 2.543.000,00 | 3.170.865,54 | 806.505,47 | 31,71 | 25,43 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 6.606.213,30 | 7.532.469,63 | 5.088.430,33 | 77,02 | 67,55 |

Non si rilevano discostamenti di rilievo.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---|-------------------|---|
| IMU/TASI | Diretta | tramite impresa esterna |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Diretta | tramite gestore d'ambito Consorzio di Area Vasta- Bacino 16 |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Diretta | tramite impresa esterna |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Diretta | tramite impresa esterna |
| Proventi acquedotto | | |
| Proventi canoni depurazione | | |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 pari ad €1.024.913,80 sono **umentate** di euro 10.362,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: attività di controllo IMU in aumento

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 **umentate** di euro 61.684,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 in seguito all'aumento costi previsti nei piani finanziari calcolati secondo il nuovo metodo stabilito dall'Arera.



Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|--------------|-------------|-------------|
| Accertamento | € 109.850,01 | € 56.571,74 | € 82.102,82 |
| Riscossione | € 109.850,01 | € 56.571,74 | € 82.102,82 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo è nulla, in quanto i proventi per titoli edilizi sono stati interamente destinati alla copertura di spese d'investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

TABELLA 18c

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 8.545,62 | € 7.607,84 | € 26.200,96 |
| riscossione | € 5.595,80 | € 4.061,14 | € 9.747,39 |
| %riscossione | 65,48 | 53,38 | 37,20 |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

| Destinazione parte vincolata | |
|---|-------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | Accertamento 2024 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 26.200,96 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 7.835,55 |
| entrata netta | € 18.365,41 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 18.365,41 |
| % per spesa corrente | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | |
| % per Investimenti | 0,00% |

Si rileva 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 **diminuite** di euro 121,82, quindi sono sostanzialmente in linea con l'anno 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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------|
| | | | Competenza Esercizio 2024 | Rendiconto 2024 |
| Recupero evasione IMU | € 1.026.630,84 | € 993.301,85 | € 114.552,00 | € 807.979,16 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 1.107.139,36 | € 1.044.157,80 | € 132.040,57 | € 701.384,91 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 2.133.770,20 | € 2.037.459,65 | € 246.592,57 | € 1.509.364,07 |

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 né ha suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2024 | € 933.202,65 | |
| Residui riscossi nel 2024 | € 83.722,84 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 19.830,20 | |
| Residui al 31/12/2024 | € 829.649,61 | 88,90% |
| Residui della competenza | € 178.838,65 | |
| Residui totali | € 1.008.488,26 | |
| FCDE al 31/12/2024 | € 890.441,38 | 88,29% |

Il fondo FCDE accantonato a fronte dei residui della riscossione per evasione pare complessivamente congruo, considerata la percentuale di riscossione verificatasi nel corso dell'esercizio dei residui riportati dall'anno precedente.



3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 3.726.717,95 | 4.138.271,95 | 3.665.311,22 | 98,35 | 88,57 |
| Titolo 2 | 1.282.300,00 | 2.977.843,05 | 1.521.604,70 | 118,66 | 51,10 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 5.009.017,95 | 7.116.115,00 | 5.186.915,92 | 103,55 | 72,89 |

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 3.952.508,27 | 4.292.176,07 | 3.793.313,76 | 95,97 | 88,38 |
| Titolo 2 | 1.180.965,37 | 2.374.502,72 | 1.442.448,37 | 122,14 | 60,75 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 5.133.473,64 | 6.666.678,79 | 5.235.762,13 | 101,99 | 78,54 |

| Spese 2024 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 3.963.549,70 | 4.375.016,22 | 3.820.635,96 | 96,39 | 87,33 |
| Titolo 2 | 2.665.259,92 | 4.117.124,68 | 1.494.997,21 | 56,09 | 36,31 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 6.628.809,62 | 8.492.140,90 | 5.315.633,17 | 80,19 | 62,59 |

Spese correnti

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



\

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2023 | Rendiconto 2024 | variazione |
|---------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 1.051.474,54 | € 1.033.286,46 | -18.188,08 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 77.699,26 | € 77.831,40 | 132,14 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 2.087.317,17 | € 2.057.112,52 | -30.204,65 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 332.478,13 | € 396.383,59 | 63.905,46 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 103.646,16 | € 98.600,94 | -5.045,22 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 24.560,65 | € 38.065,18 | 13.504,53 |
| 110 | altre spese correnti | € 37.821,78 | € 39.381,36 | 1.559,58 |
| TOTALE | | € 3.714.997,69 | € 3.740.661,45 | 25.663,76 |

In merito si osserva un prudente contenimento della spesa corrente.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009, in cui essa era nulla;
- 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, come risulta dalla seguente tabella:



\

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2024 |
|---|------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 1.125.468,48 | € 1.033.286,46 |
| Spese macroaggregato 103 | € 4.063,67 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 70.487,66 | € 68.822,55 |
| spese macroaggregato 109 (rimborso personale a comando) | | € 20.745,22 |
| Altre spese: da specificare..... | € 2.923,00 | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 1.202.942,81 | € 1.122.854,23 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 263.185,32 | € 332.273,64 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 939.757,49 | € 790.580,59 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Il fabbisogno del personale è contenuto nel Piano integrato di attività ed organizzazione approvato il 03/05/2024, sul quale è stato rilasciato il parere del Revisore n.5/2024 del 30/04/2024.

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, in quanto non ricorrono i presupposti.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 01/07/2024 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 | € 793.029,66 | € 526.470,80 | -266.558,86 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 35.128,20 | € - | -35.128,20 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € - | € 5.749,15 | 5.749,15 |
| TOTALE | | € 828.157,86 | € 532.219,95 | -295.937,91 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzati le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono** stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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



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).

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

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

| 2022 | 2023 | 2024 |
|-------|-------|-------|
| 2,78% | 2,66% | 2,46% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022 | Importi in euro | % |
|--|-----------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 3.127.853,06 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 377.393,71 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 498.841,25 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022 | € 4.004.088,02 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 400.408,80 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1) | € 98.600,94 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 301.807,86 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 98.600,94 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100 | | 2,46% |

\

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | |
|---|---|----------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO* | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € 2.044.540,41 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 | - | € 99.663,60 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 1.944.876,81 |

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

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 2.229.423,20 | € 2.139.158,79 | € 2.044.540,41 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 90.264,41 | -€ 94.618,38 | -€ 99.663,60 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 2.139.158,79 | € 2.044.540,41 | € 1.944.876,81 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 5.068,00 | 5.076,00 | 5.031,00 |
| Debito medio per abitante | 422,09 | 402,79 | 386,58 |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 108.000,13 | € 103.646,16 | € 98.600,94 |
| Quota capitale | € 90.264,41 | € 94.618,38 | € 99.663,60 |
| Totale fine anno | € 198.264,54 | € 198.264,54 | € 198.264,54 |

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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



5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere **in deficit** per quanto riguarda il conguaglio dei fondi Covid per un importo complessivo di €. 22.368,00 che il Ministero verserà in 4 rate annuali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2024 ha risorse vincolate sufficienti (Importo pari ad €.322,24 riferito al ristoro solidarietà alimentare emergenza coronavirus) .

Tale importo dovrà essere restituito al Ministero competente in quattro anni (€.58,00 annuali) mediante applicazione dell'avanzo vincolato già in fase di predisposizione del Bilancio Preventivo.

A tal fine l'Organo di revisione ha verificato che, con deliberazione della Giunta comunale n.7 del 29/01/2025, l'Ente ha proceduto all'aggiornamento del Risultato di amministrazione presunto come previsto dalla norma.

L'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che la conciliazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati, eseguita ai sensi dell'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011, **ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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



6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

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

6.4. 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.

7. Contabilità economico-patrimoniale

Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

TABELLA 23

| 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 | 19.223.275,33 | 19.354.923,39 | -131.648,06 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 2.794.979,97 | 2.225.014,31 | 569.965,66 |
| D) RATEI E RISCONTI | 15.561,58 | 11.802,68 | 3.758,90 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 22.033.816,88 | 21.591.740,38 | 442.076,50 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 16.855.124,53 | 16.477.641,01 | 377.483,52 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 54.293,38 | 46.584,59 | 7.708,79 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E SUPERVISOR DEGLI STUDI CAU

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| D) DEBITI | 2.816.662,33 | 2.967.846,92 | -151.184,59 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 2.307.736,64 | 2.099.667,86 | 208.068,78 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 22.033.816,88 | 21.591.740,38 | 442.076,50 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 962.777,26 | 614.290,51 | 348.486,75 |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono stati aggiornati** con riferimento al 31/12/2024, con deliberazione della Giunta comunale n. 26 del 05/03/2025

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassumibili:

| Voce Stato Patrimoniale | Valore iniziale 01.01.2024 | Variazioni in diminuzione | Variazioni in aumento | Valore finale 31.12.2024 |
|---|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| BIII Beni demaniali | 3.994.548,57 | 60.901,11 | 0,00 | 3.933.647,46 |
| BIII 2.1 Terreni | 1.280.144,00 | 0,00 | 2.578,00 | 1.282.722,00 |
| BIII 2.2 Fabbricati | 7.425.168,68 | 70.357,76 | 0,00 | 7.354.810,92 |
| BIII 2.3 Impianti e macchinari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BIII 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 77.049,26 | 2.153,35 | 0,00 | 74.895,91 |
| BIII 2.5 Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BIII 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 14.081,33 | 0,00 | 2.639,59 | 16.720,92 |
| BIII 2.7 Mobili e arredi | 59.072,61 | 14.049,10 | 0,00 | 45.023,51 |
| BIII 2.8 Infrastrutture | 1.240.386,99 | 72.904,18 | 0,00 | 1.167.482,81 |
| BIII 2.99 Altri beni materiali | 4.025.138,37 | 36.359,44 | 0,00 | 3.988.778,93 |
| BIII 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 263.515,29 | 0,00 | 18.428,51 | 281.943,80 |
| | 18.379.105,1 | 256.724,94 | 23.646,1 | 18.146.026,26 |

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

| | | | |
|----------------------------------|---|---|--------------|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | € | 1.728.126,63 |
| FSC | + | € | 1.657.250,87 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | - | € | 6.306,10 |

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



\

| | | | |
|--|---|---|---------------------|
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | € | 0,00 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | € | 51.998,65 |
| Altri crediti non correlati a residui | - | | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | + | € | 0,00 |
| RESIDUI ATTIVI | = | | |
| | | € | 3.327.072,75 |

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

| | | | |
|--------------------------------------|---|---|-------------------|
| Debiti | + | € | 2.816.662,33 |
| Debiti da finanziamento | - | € | 1.967.066,35 |
| Saldo IVA (se a debito) | - | € | 0,00 |
| Residui Titolo IV + interessi mutui | + | | |
| Residui titolo V anticipazioni | + | | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | - | | |
| altri residui non connessi a debiti | + | € | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | = | | |
| | | € | 849.595,98 |

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | |
|---|---|-------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | 0,00 |
| | <i>Riserve</i> | 151.729,16 |
| Allb | da capitale | 54.050,75 |
| Allc | da permessi di costruire | 82.102,82 |
| Alld | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. | -54.050,75 |
| Alle | altre riserve indisponibili | 69.626,34 |
| Allf | altre riserve disponibili | 0,00 |
| Alll | Risultato economico dell'esercizio | 261.538,31 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | -35.783,95 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 |
| TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | 377.483,52 |

| 2024 | 2023 | differenza |
|--------------|--------------|------------|
| 4.761.113,05 | 4.444.336,05 | 316.777,00 |
| 4.218.953,91 | 4.149.987,01 | 68.966,90 |

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



\

| | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| -86.877,23 | -76.961,08 | -9.916,15 |
| 3.151,21 | -3.614,16 | 6.765,37 |
| -161.772,34 | -177.287,50 | 15.515,16 |
| 70.906,42 | 72.270,25 | -1.363,83 |
| 225.754,36 | -35.783,95 | 261.538,31 |

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di €.225.754,36 rispetto all'esercizio 2023 di € - 35.783,95 e determina un corrispondente aumento del patrimonio netto.

8. PNRR e PN

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.

Stato di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR – Digitalizzazione)

Con riferimento alla digitalizzazione in corso a seguito assegnazione dei fondi PNRR si evidenzia che il progetto relativo alla Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.4 "Adozione Piattaforma PAGOPA" CUP E71F22002020006 (E 1010.1.3) è concluso, in quanto risulta certificato il raggiungimento dell'obiettivo, con incasso del contributo previsto, utilizzato solo in parte e confluito nell'avanzo vincolato per la quota non utilizzata.

Per quanto riguarda gli altri progetti, si riporta una tabella riepilogativa con indicate le date di scadenza e gli importi riscritti sul bilancio 2024/2026, gestione competenza 2024:

| Cod. Avviso | capitolo | DICITURA CAPITOLO | IMPORTO | scadenze | Ex FPV 2024 ora residui (prestazione eseguita in attesa fattura) | Risorse riscritte nel 2024 | STATO ATTUALE |
|--------------|----------|----------------------------------|--------------|----------|--|----------------------------|---------------|
| Misura 1.4.1 | 5870.4.8 | PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - | 155.234,00 € | | 11.712,00 | 136.202,00 € | |

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



| | | | | | | | | |
|-----------------|-----------|---|--------------|-----------------|----------------|----------|-------------|--|
| | | INVESTIMENTO 1.4 "esperienza del cittadino nei servizi pubblici" CUP E71F22000610006 (E1010.1.1) | | investment i | 03/07/20 24 | 7.320,00 | | In verifica |
| Misura 1.4.4 | 5870.4.9 | PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "estensione utilizzo piattaforme di identità digitale - SPID CIE" CUP E71F22001030006 (E 1010.1.2) | 14.000,00 € | investment i | 11/09/20 24 | 6.710,00 | 7.290,00 € | In verifica |
| Misura 1.2 | 140.11.1 | PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 "abilitazione al cloud per le PA locali" CUP E71C22000510006 (E 130.2.15) | 121.992,00 € | corrente | 22/05/20 24 | | 76.120,00 € | In verifica |
| Misura 1.4.3 | 5870.4.11 | Fondi PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "adozione app IO" CUP E71F22002030006 (E 1010.1.4) | 11.662,00 € | investment i | 18/01/20 24 | | 8.612,00 € | Liquidati nel 2024- gia' utilizzati nell'anno per acquisti settore tecnico connessi alla digitalizzazione e- Quota residua confluita in avanzo |
| Misura 1.3. | 5870.4.12 | PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.3 "Dati e Interoperabilità" - NextGenerationEU - CUP CUP E51F22009120006 (E 1010.1.6) | 20.344,00 € | investment i | 15/04/20 24 | | 7.168,00 € | Liquidati nel 2024- gia' utilizzati nell'anno per acquisti settore tecnico connessi alla digitalizzazione e- Quota residua confluita in avanzo |



\

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- 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.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non vi sono irregolarità non sanate né rilievi, considerazioni o proposte del revisore.

11. 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. Corrado Bollo
