

# COMUNE DI CARTOSIO

Provincia di Alessandria

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BASSI FEDERICA

*Bassi Federica*



---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	4
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>5</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
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	14
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>15</b>
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	17
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	19
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	20
3.4.5. Fondi vincolati	21
3.4.6. Avanzo investimenti	22
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1. Entrate	22
3.5.2. Spese	25
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>28</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	28
4.2. Strumenti di finanza derivata	31

<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>32</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>32</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	32
6.2. Asseverazione revisore	33
6.3. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	34
6.4. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	34
6.5. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	34
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>35</b>
<b>8. PARAMETRI RISCONTRO SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE</b>	<b>37</b>
<b>9. PNRR E PNC</b>	<b>38</b>
<b>10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>38</b>
<b>11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>40</b>
<b>12. CONCLUSIONI</b>	<b>40</b>

# Comune di Cartosio

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 16.04.2025

### 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 Cartosio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castellar Guidobono, lì 16 aprile 2025

L'Organo di revisione  
Dott.ssa Bassi Federica



---

## 1. Introduzione

*La sottoscritta Bassi Federica, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 26.07.2023;*

◆ ricevuta in data 02/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.11 del 29/03/2025, 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) Stato patrimoniale semplificato

prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, articolato per quote; elenco analitico delle quote accantonate a1); elenco analitico delle quote vincolate a2); elenco analitico delle quote destinate investimenti a3);

equilibri di bilancio

prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato; prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;

prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;

tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

piano indicatori e risultati attesi (DM 22.12.2015)

prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;

prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;

prospetto dei dati SIOPE;

relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;

elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza; delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

delibera 2024 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio; conto del tesoriere;

conto degli agenti contabili interni ed esterni;

tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

inventario generale;

elenco dei crediti stralciati dalle scritture finanziarie;

prospetto spese di rappresentanza anno 2024;

attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;

- ◆ 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;

#### **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>Anno 2024</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
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. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0
di cui variazioni riaccertamento residui	n.2

- ◆ 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.

## 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 715 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- partecipa all'Unione dei Comuni Unione Montana Suol d'Aleramo;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 in quanto non vi sono stati di recente rilievi mossi dalla Corte dei Conti;

- l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.I. 113/2024;

- l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico privato pertanto **non ha predisposto** previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

- non vi sono stati 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, anche se l'ente ha dovuto ricorrere all'applicazione dell'avanzo libero per salvaguardia equilibri di bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 29.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.

233. I conti sono stati oggetto di parifica con DGC n. 3 e 4 del 22.02.2025 in quanto nel mese di gennaio è rimasta scoperta la posizione del Segretario Comunale.

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

Sono stati resi i seguenti conti.

- Agenti contabili nessuna movimentazione
- Conto consegnatario delle azioni
- Economo nessuna movimentazione
- Conto del tesoriere Poste Italiane S.p.A

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non ricorre la fattispecie;

- 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 in relazione agli asili nido;

- 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 200.982,90

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

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

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

**Evoluzione del risultato  
d'amministrazione nell'ultimo  
triennio:**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 143.265,18	€ 196.529,86	€ 200.982,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 30.609,56	€ 45.797,98	€ 58.248,65
Parte vincolata (C)	€ 33.239,99	€ 64.355,62	€ 89.014,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 13.647,83	€ 13.976,08	€ 10.776,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 65.767,80	€ 72.400,18	€ 42.944,03

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	15.782,46											15.782,46
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	31.515,00											31.515,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	5.305,22	5.305,22							5.305,22
Utilizzo parte vincolata						2.085,00	182,50	0,00	21.781,63	24.049,13		24.049,13
Utilizzo parte destinata agli investimenti											3.200,00	3.200,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>47.297,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.305,22</b>	<b>5.305,22</b>	<b>2.085,00</b>	<b>182,50</b>	<b>0,00</b>	<b>21.781,63</b>	<b>24.049,13</b>	<b>3.200,00</b>	<b>79.851,81</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>25.102,72</b>	<b>27.398,46</b>	<b>0,00</b>	<b>13.094,30</b>	<b>40.492,76</b>	<b>0,00</b>	<b>5.551,44</b>	<b>0,00</b>	<b>34.755,05</b>	<b>40.306,49</b>	<b>10.776,08</b>	<b>116.678,05</b>
<b>Totali</b>	<b>72.400,18</b>	<b>27.398,46</b>	<b>0,00</b>	<b>18.399,52</b>	<b>45.797,98</b>	<b>2.085,00</b>	<b>5.733,94</b>	<b>0,00</b>	<b>56.536,68</b>	<b>64.355,62</b>	<b>13.976,08</b>	<b>196.529,86</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.

## 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 126.800,68
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 259.957,67
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 147.202,55
<b>SALDO FPV</b>	€ 112.755,12
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5,72
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 15.158,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 33.651,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 18.498,60
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 126.800,68
<b>SALDO FPV</b>	€ 112.755,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 18.498,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 79.851,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 116.678,05
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	€ 200.982,90

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>53.149,18</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.361,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.831,07
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>18.956,92</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.394,70
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>14.562,22</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>12.657,07</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.657,07
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>65.806,25</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		13.361,19
Risorse vincolate nel bilancio		33.488,14
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>18.956,92</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.394,70
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>14.562,22</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.

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): € 65.806,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 18.956,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 14.562,22

## **2.4. 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	€ 19.554,06	€ 51.849,88
FPV di parte capitale	€ 240.403,61	€ 95.352,67
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	€ 23.955,00	€ 19.554,06	€ 51.849,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 30.060,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 23.955,00	€ 19.554,06	€ 21.789,08
- 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:

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	19.289,08
Trasferimenti correnti	30.060,80
Incarichi a legali	2.500,00
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>51.849,88</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.

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

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 21.469,91	€ 240.403,61	€ 95.352,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 18.992,87	€ 240.403,61	€ 54.294,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 37.857,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 2.477,04	€ -	€ 3.200,00

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## 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.5 del 22.02.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 22.02.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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. 5 del 22.02.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 449.462,96	€ 267.196,79	€ 167.113,67	-€ 15.152,50
Residui passivi	€ 540.281,37	€ 446.041,18	€ 60.589,09	-€ 33.651,10

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

#### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 6.473,19	€ 7.241,83
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 6.635,91
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 2.306,71
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 5.691,22	€ 137,87
Gestione servizi c/terzi	€ 2.993,81	€ 17.328,78
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 15.158,22	€ 33.651,10

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:

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

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

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

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

### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale anni precedenti	2024	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	0,00	0,00	6.509,68	0,00	10.688,14	17.197,82	60.870,49	78.068,31
Titolo II			0,00		0,00	0,00	20.298,28	20.298,28
Titolo III	0,00	0,00	0,00	6.863,90	6.730,82	13.594,72	19.603,04	33.197,76
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	6.509,68	6.863,90	17.418,96	30.792,54	100.771,81	131.564,35
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	136.321,13	136.321,13	221.085,00	357.406,13
Titolo V						0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00					0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00					0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	136.321,13	136.321,13	221.085,00	357.406,13
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.650,54	1.650,54
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.509,68</b>	<b>6.863,90</b>	<b>153.740,09</b>	<b>167.113,67</b>	<b>323.507,35</b>	<b>490.621,02</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	0,00	343,49	7.075,81	921,00	7.248,71	15.589,01	98.812,68	114.401,69
Tot. Parte corrente	0,00	343,49	7.075,81	921,00	7.248,71	15.589,01	98.812,68	114.401,69
Titolo II	1.600,00	0,00	0,00	28.975,83	8.561,01	37.536,84	176.153,26	213.690,10
Titolo III						0,00		0,00
Titolo IV						0,00		0,00
Titolo V						0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	1.600,00	0,00	0,00	28.975,83	8.561,01	39.136,84	176.153,26	215.290,10
Titolo VII	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	3.863,24	5.863,24	25.537,10	31.400,34
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.600,00</b>	<b>1.343,49</b>	<b>7.075,81</b>	<b>30.896,83</b>	<b>19.672,96</b>	<b>60.589,09</b>	<b>300.503,04</b>	<b>361.092,13</b>

## 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 pari ad euro 244.784,90.

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)	€	218.656,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	218.656,56

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	€ 421.546,30	€ 547.305,94	€ 218.656,56
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 165.448,04	€ 317.904,42	€ 140.981,25

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2024 non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria.

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.)

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	213.798,95	0,00
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	11.173,96	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	11.173,96	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	1.862,33	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	6,17	0,00
<i>*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa</i>			
<b>Destinazione incassi vincolati a spese correnti (art. 195 co. 2 TUEL)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Somma ordini di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di spese correnti U.7.01.99.06.001	0,00	62.001,95	0,00
Somma reversali di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa E.9.01.99.06.001	0,00	62.001,95	0,00
<b>Reintegro incassi vincolati</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Somma ordini di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di spese correnti U.7.01.99.06.002	0,00	82.001,95	0,00
Somma reversali di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa E.9.01.99.06.002	0,00	82.001,95	0,00
<b>Utilizzo entrate vincolate</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Giorni di utilizzo delle entrate vincolate	0,00	21,00	0,00
Importo medio giornaliero dei fondi vincolati utilizzati (calolo automatico dato da sommatoria U.7.01.99.06.001/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo dei fondi vincolati non reintegrati al 31/12 (somme da incassare su E.9.01.99.06.002)	0,00	0,00	0,00

L'ente non ha utilizzato le entrate vincolate per il pagamento di spese correnti si precisa che risultano movimentate per Euro 31.248,10 alla codifica E.9.01.99.06.001 e U.7.01.99.06.001 tale movimentazione non è dovuta all'utilizzo delle entrate vincolate bensì all'operazione contabile effettuata a seguito della rideterminazione della cassa vincolata.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

### 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);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
--	----

comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	NON RICORRE
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -13
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 17
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -13

### 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.

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 38.477,69

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione per dubbia esazione di crediti iscritti fra i residui attivi non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.746,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.746,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Di seguito si riportano i capitoli oggetto di fondo crediti

Entrata	Importo
Tari	24.631,38
Illuminazione votiva	4.628,83
quota conai econet	9.217,58
Totale	38.477,79

### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti la società Amag ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2024. Tale perdita come risulta dal verbale di assemblea è stata ripianata con la riserva straordinaria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 un quanto la perdita è stata ripianata.

### 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 0,00, 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 in quanto non sono stati comunicati contenziosi in capo all'ente.

#### 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)	€ 4.413,48
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 835,22
- utilizzi	€ 4.256,50
variazioni	-€ 158,56
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 833,64</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

#### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n-3 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

L'ente non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento a fondo garanzia debiti commerciali.

#### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di revisione evidenzia che non vi sono fondi per passività potenziali.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>



### 3.4.5. Fondi vincolati

	Anno 2023	Variazioni	Anno 2024
risparmi su straordinario contrattazione	2.085,00	- 1.431,25	653,75
oneri di urbanizzazione fondo innovazione		3.878,33	3.878,33
solidarietà alimentare	730,03	- 182,50	547,53
contributo libri biblioteca	13,75	-	13,75
ristoro tari 2021 cancellazione residuo	2.341,20	-	2.341,20
contributo pnrr 2020	387,43	137,87	525,30
contributo mise 2020	155,00	-	155,00
contributo pnrr 2021	53,21	-	53,21
contributo arredo urbano 2022	31,89	-	31,89
contributo piccoli comuni 2022	339,74	-	339,74
contributo regionale per opera strada monteucellino	1.267,04	-	1.267,04
contributo crt asili nido	414,65	-	414,65
contributo regionale sezione primavera	-	4.715,60	4.715,60
aggiornamento PGT	5.283,41		5.283,41
oneri di urbanizzazione depositi cauzionali	6.376,00	- 6.376,00	-
rimborso gse	4.718,78	8.500,09	13.218,87
	20.323,80	-	20.323,80
catalogazione libro biblioteca	953,36	- 953,36	-
economie digitalizzazioni e anpr elettorale	463,60	-	463,60
stampa libro	2.199,62	- 1.167,00	1.032,62
rimozione palo maggiore entrata per rimborso mutui da parte della regione	6.898,01	- 6.898,01	-
	3.784,10	3.784,10	7.568,20
economia digitalizzazioni e PDND	5.536,00	- 5.407,04	128,96
economia digitalizzazioni e PAGO PA		8.778,74	8.778,74
TEFA		2.000,00	2.000,00
Restituzione di tributi di altri enti		7.233,59	7.233,59
<b>Totale avanzo vincolato</b>	<b>64.355,62</b>	<b>24.658,52</b>	<b>89.014,14</b>

### 3.4.6. Avanzo investimenti

L'avanzo investimenti è pari ad Euro 10.776,08.

## 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1. Entrate

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale della riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale della riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice		
Fitti attivi e canoni patrimoniali		
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

### IMU

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente

#### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 35.614,91	
Residui riscossi nel 2024	€ 18.417,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2024	€ 17.197,82	48,29%
Residui della competenza	€ 29.399,38	
Residui totali	€ 46.597,20	
FCDE al 31/12/2024	€ 24.631,28	52,86%

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 5.431,66	€ 0,01	€ 6.378,33
Riscossione	€ 5.431,66	€ 0,01	€ 6.378,33

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

	Accertato	Riscosso	Utilizzo parte corrente	Utilizzo parte capitale	% parte corrente	% parte capitale
2022	5.431,66	5.431,66		5.431,66	0,00	100,00
2023	0,01	0,01		0,01	0,00	100,00
2024	6.378,33	0,01		6.378,33	-	100,00

L'importo di Euro 3.878,33 è stato vincolato in avanzo.

I permessi di costruire hanno subito la seguente movimentazione

<b>PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2024		
Residui riscossi nel 2024		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2024		#DIV/0!

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Non sono presenti entrate per sanzioni codice della strada.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per FITTI ATTIVI è stata la seguente

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2024	€ -	
Residui riscossi nel 2024	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2024	€ -	#DIV/0!

## Canone unico patrimoniale

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per CANONE UNICO è stata la seguente

### CANONE UNICO

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ -	
Residui riscossi nel 2024	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2024	€ -	#DIV/0!

### 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	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -	€ -

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:

### Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ -	
Residui riscossi nel 2024	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2024		#DIV/0!

### 3.5.2. Spese

#### 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	€ 199.230,39	€ 203.966,37	4.735,98
102 imposte e tasse a carico ente	€ 16.570,72	€ 16.264,82	-305,90
103 acquisto beni e servizi	€ 223.696,46	€ 270.914,75	47.218,29
104 trasferimenti correnti	€ 48.428,83	€ 45.234,65	-3.194,18
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 13.239,66	€ 12.832,44	-407,22
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate		€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 18.290,13	€ 15.732,41	-2.557,72
<b>TOTALE</b>	<b>€ 519.456,19</b>	<b>€ 564.945,44</b>	<b>45.489,25</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 **non rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione evidenzia che non vi sono state assunzioni di personale.

Il revisore precisa che l'ente anche in assenza di nuove assunzioni supera il limite del 29,50 valore soglia per fascia demografica.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del citato decreto attuativo, l'Organo di revisione evidenzia che l'Ente non ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto.

L'ente non potrà nel 2025 applicare il turnover in quanto non vi sono dipendenti per cui è previsto il pensionamento. La possibilità di aderire a convenzioni deve tener conto della capacità dell'ente con cui si stipula convenzione di rimborsare le somme dovute.

Pertanto l'unica possibilità è di agire sulle entrate.

- a) agendo sulla leva delle entrate;
- b) agendo sulla leva della spesa di personale;
- c) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 142.987,00	€ 203.966,37
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 10.323,00	€ 13.375,80
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare ufficio tecnico	€ 23.000,00	
Altre spese: da specificare segreteria		€ 12.874,84
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 176.310,00</b>	<b>€ 230.217,01</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 29.311,09
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 176.310,00</b>	<b>€ 200.905,92</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio contestualmente **ha** rilasciato in data 14.12.2024 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	€ 4.636,00	€ 7.259,00	2.623,00
203	Contributi agli investimenti	€ 870.551,03	€ 528.826,02	-341.725,01
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 85.229,16	€ 34.892,94	-50.336,22
<b>TOTALE</b>		<b>€ 960.416,19</b>	<b>€ 570.977,96</b>	<b>-389.438,23</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

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

## Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2024 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto. Il revisore segnala che tale prospetto dovrà essere trasmesso alla Corte dei Conti entro 10 giorni dall'approvazione del conto consuntivo.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza sottoscrivendo il modello negativo.

## 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 in quanto non ricorreva la fattispecie

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

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto;

### 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 fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come indicato nella relazione della giunta

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati				
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati				

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..

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
	€		
	€		
	€		

\* eliminare il residuo passivo e farlo confluire nell'avanzo di amministrazione vincolato

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.

<b>Oggetto</b>	<b>Importo</b>	<b>Azioni*</b>	<b>Motivazioni</b>
	€		
	€		
	€		

*\*far confluire le risorse nell'avanzo di amministrazione vincolato per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale, e il FPV deve essere ridotto di pari importo*

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.

<b>Oggetto</b>	<b>Importo</b>	<b>Azioni*</b>	<b>Motivazioni</b>
	€		
	€		
	€		

*\*devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste*

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:

<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
2,45%	2,58%	1,99%

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 418.861,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 61.540,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 164.464,77	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	€ 644.866,95	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART.</b>	€ 64.486,70	
<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>	€ 12.832,44	
<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>	€ 51.654,26	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 12.832,44	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		1,99

Oneri finanziari	13.630,13	13.239,66	12.832,44
Contributi in conto interessi			0,00
	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Rendiconto 2022</b>
Entrate correnti	555.346,41	513.177,55	644.866,95
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>			
	2,45%	2,58%	1,99%
Rapporto massimo ex art 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	307.359,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	10.067,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>297.292,02</b>

\* 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 (+)	€ 326.290,21	€ 317.020,20	€ 307.359,72
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 9.270,01	-€ 9.660,48	-€ 10.067,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 317.020,20</b>	<b>€ 307.359,72</b>	<b>€ 297.292,02</b>

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 13.630,13	€ 13.239,66	€ 12.832,44
Quota capitale	€ 9.270,01	€ 9.660,48	€ 10.067,70
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 22.900,14</b>	<b>€ 22.900,14</b>	<b>€ 22.900,14</b>

L'Ente nel 2024 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui. L'ente ha rinegoziato i mutui nel 2020.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

## 4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati come indicazione nella relazione della giunta.

---

## 5. 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.

---

## 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 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.

<b>SOCIETA'</b>	<b>credito del Comune v/società</b>	<b>debito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/società</b>	<b>credito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
<b>PARTECIPATE</b>							
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
AMAG	€ 2.913,82		€ 2.913,82	€ -		€ -	3
CARSU IN LIQUIDAZIONE	€ -		€ -	€ -		€ -	3
ECONET	€ 9.217,58	€ -	€ 9.217,58	€ 5.921,71	€ 4.749,83	€ 1.171,88	5
GAL	€ -		€ -	€ -		€ -	3
SRT	€ 1.339,50		€ 1.339,50	€ 6.132,10		€ 6.132,10	3
AMGA RESTI IDRICHE	€ -		€ -	€ -		€ -	3
<b>ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI</b>	<b>credito del Comune v/ente</b>	<b>debito dell'Ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/ente</b>	<b>credito dell'Ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi/accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
A.S.C.A	€ -		€ -	€ -		€ -	3
CSR			€ -	€ 1.100,00		€ 1.100,00	3
			€ -			€ -	

**Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento
- 5)comuncati saldi senza asseverazione

Solo per ECONET è stato possibile effettuare la riconciliazione avendo trasmesso nota con i saldi reciproci.

Per i crediti la somma è relativa a note di credito che la società ha comunicato di dover emettere, prudenzialmente l'accertamento è stato interamente coperto da FCDE

Per quanto riguarda i debiti la differenza è data per euro 461,24 da iva split l'ulteriore differenza di euro 137,48 non è collegata a fatture emesse dalla società. E' stato comunque mantenuto un residuo più alto per eventuali conguagli.

## 6.2. Asseverazione revisore

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 non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Organo di revisione assevera i dati derivanti dalla contabilità dell'ente evidenziando che non è stato possibile effettuare in molti casi la conciliazione per assenza dei dati inviati da parte delle partecipate. Le asseverazioni comunque ancora pervenute alla data odierna.

Si precisa che nel corso del 2024 si è conclusa la pregressa situazione creditoria con la società AMAG e AMAG reti idriche. Le società hanno approvato un piano di rientro versando i 4 rate le somme dovute.

### 6.3. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### 6.4. 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 con DCC n.19 del 29.11.2024.

L'Organo di revisione ha verificato che dalla ricognizione effettuate si 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 **non 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 in quanto non erano previste razionalizzazioni nel precedente piano.

### 6.5. 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.

<b>Società/Ente</b>	<b>Importo interessi</b>	
...	0	
....	0	
.....	0	
<b>Totale</b>	<b>0</b>	



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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.655.371,89	4.136.861,04	518.510,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE	679.181,58	980.296,29	-301.114,71
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.334.553,47</b>	<b>5.117.157,33</b>	<b>217.396,14</b>
A) PATRIMONIO NETTO	4.656.398,36	4.251.116,72	405.281,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	19.770,96	18.399,52	1.371,44
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	658.384,15	847.641,09	-189.256,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>5.334.553,47</b>	<b>5.117.157,33</b>	<b>217.396,14</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 455.824,52
FSC comprensivo dei crediti stralciati +	€ 40.223,69
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 4.178,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali e denaro in cassa +	€ 496,81
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 1.746,00
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>TOTALE =</b>	<b>€ 490.621,02</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>€ 490.621,02</b>
	<b>€ 0,00</b>

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

Debiti +	€ 658.384,15
Debiti da finanziamento -	€ 297.292,02
Saldo VA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>361.092,13</b>
	<b>€ 361.092,13</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 19.770,96
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 19.770,96</b>

## 8. PARAMETRI RISCONTRO SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/>	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/>	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/>	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/>	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/>	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/>	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/>	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/>	No

## 9. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente aggiorna costantemente i dati nella banca dati REGIS nella quale però sono presenti piccole e medie opere non più finanziate da fondi PNRR. L'unico intervento ancora finanziato con contributi PNRR presente in REGIS è quello relativo all'asilo nido per cui risulta caricata la relativa documentazione.

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.

Si precisa che l'ente aveva in essere i seguenti contributi per la digitalizzazione:

-) PNRR Missione 1 Componente 1 Intervento 1.2 CUP. G91C22001710006 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA – abilitazione al cloud €. 47.427,00	In esecuzione Contributo iscritto sul bilancio 2025-2027
-)PNRR Missione 1 Componente 1 Intervento 1.31.1 – MITD – CUP. G51F22007850006 Piattaforma Nazionale Digitale Dati €. 10.172,00	Concluso incassato contributo a residuo 2023
-)PNRR Missione 1 Componente 1 Intervento 1.4.3 - MITD CUP. G91F24000160006 Adozione APP IO - €. 4.131,00	In esecuzione Contributo iscritto sul bilancio 2025-2027
-)PNRR Missione 1 Componente 1 Intervento 1.4.4 - MITD CUP. G91F22004450006 ATTIVAZIONE SPID/CIE SU PORTALI DEI SERVIZI WEB DEL COMUNE” - €. 14.000,00	Concluso.non aseverato Contributo reimputato sul bilancio 2025-2027
-) PNRR Missione 1 Componente 1 Intervento 1.4.3 “ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA - € 17.603,00	Concluso incassato contributo nel 2024 vincolato per Euro 8.878,74

Si riportano gli altri interventi finanziati con fondi PNRR si precisa che per un errore nella relazione della Giunta è stato riportato anche l'intervento su Via Tonati che però risulta finanziato con il contributo legge 145/2019 non più inclusi nel PNRR

PNRR Missione 4 Componente 1 Intervento 2.2 CUP. G96F22000100006 Potenziamento dei servizi sociali – acquisto e gestione pulmino per trasporto diversamente abili - €. 70.000,00
PNRR – Missione 47 Componente 1 Intervento 1.1 CUP. G96F22000150006 Demolizione e ricostruzione edificio da adibire ad asilo nido - €. 592.365,00

---

## 10. 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) *i criteri di valutazione utilizzati;*
- b) *le principali voci del conto del bilancio;*
- c) *le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) *l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- e) *le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;*
- f) *l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*
- g) *l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*
- h) *l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*
- i) *l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
- j) *gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*
- k) *gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*
- l) *l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;*
- m) *l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;*
- n) *gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;*
- o) *altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.*

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

---

## 11. Considerazioni e proposte

Il revisore evidenzia che quanto indicato nella precedente relazione al rendiconto 2023 in merito ai rapporti di debito e credito con AMAG e AMAG Reti Idriche la stessa nel 2024 ha trovato risoluzione con la sottoscrizione di un piano di rientro e alla data odierna l'ente è rientrato del credito nei confronti delle due società.

Il revisore evidenzia che l'equilibri di parte corrente riportano i seguenti risultati

O2 equilibrio di bilancio di parte corrente Euro 18.956,92

O3 equilibrio complessivo di parte corrente Euro 14.562,22

Nel 2024 sono stati applicati euro 15.782,46 per salvaguardia equilibri di bilancio.

Da questi valori si può dimostrare che in assenza di applicazione di avanzo per spese ricorrenti l'ente non avrebbe raggiunto l'equilibrio se non per un importo risicato (Euro 3.174,46)

Da questi due valori ben si può comprendere che le risorse di parte corrente sono appena sufficienti a coprire le spese di parte corrente.

Dalle verifiche effettuate è emerso che l'ente avrebbe ancora possibilità di intervenire sulle aliquote IMU e Irpef non avendo fissato aliquote al valore massimo.

Il revisore ritiene pertanto che sia necessario intervenire sulle aliquote dei tributi anche alla luce dei continui aumenti dei prezzi dei beni e servizi.

Il revisore invita ad avviare attività di recupero più incisive anche avvalendosi di concessionari della riscossione anche al fine di regolarizzare le varie posizioni a debito e rendere stabile il gettito tributario.

Il revisore rileva che l'ente non rispetta il valore soglia per fascia demografica posto al 29,50% delle spese di personale rispetto alla media degli accertamenti dell'ultimo triennio al netto del FCDE.

Nel 2025 dovrebbe rientrare nel limite ma il gap risulta elevato pertanto l'ente deve adottare una delle seguenti misure:

- a) agire sulla leva delle entrate;
- b) agire sulla leva della spesa di personale;
- c) applicare un turn over inferiore al 100%

In merito alla prima leva l'ente in sede di approvazione del bilancio 2025 ha optato solo per l'aumento di alcune tariffe mentre non ha previsto alcun aumento dei tributi.

In merito al secondo punto si rileva che pur avendo la possibilità di stipulare convenzioni per dividere la spesa del dipendente si fa presente che esiste il rischio di non vedersi rimborsata la spesa sostenuta in quanto vi enti in difficoltà finanziaria. Questa situazione si è già verificata nell'ente infatti al 31/12/2024 i residui per convenzioni risultano pari ad Euro 6.501,96 di cui 5.783,05 del 2022 e 2023.

Alla luce di quanto sopra evidenziato la possibilità di aderire a convenzioni deve tener conto della capacità dell'ente con cui si stipula la convenzione di rimborsare le somme dovute.

Infine l'ente non potrà nel 2025 applicare il turnover in quanto non vi sono dipendenti per cui è previsto il pensionamento.

L'ente pertanto dovrà affrontare la criticità evidenziata individuando una possibile soluzione da intraprendere per rientrare nel limite entro il 31.12.2025.

---

## 12. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

**esprime**

**parere favorevole**

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024

si rileva la necessità di prestare attenzione all'applicazione dell'avanzo libero privilegiando spese urgenti in quanto già nel corso del 2024 è emersa la necessità di applicare avanzo per salvaguardia equilibri di bilancio e pertanto l'equilibri di parte corrente a consuntivo è risultato risicato

si invita

- a monitorare costantemente sul bilancio 2025 il permanere degli equilibri di bilancio
- a individuare le azioni necessarie per rientrate entro il valore soglia della spesa di personale

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT.SSA BASSI FEDERICA

*Bassi Federica*