

# COMUNE DI VIONE

Provincia di Brescia

## Relazione dell'Organo di revisione

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

# Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

MENNUCCI DOTT. BRUNO FLAVIO

**Comune di VIONE**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 10 del 23/05/2025**

**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 Vione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 23/05/2025

L'Organo di revisione

MENNUCCI DOTT. BRUNO FLAVIO

*Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*

---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Mennucci Dott. Bruno Flavio, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 35 del 21/09/2022;

♦ ricevuta in data 22/05/2025 la proposta di delibera consiliare e in data 09/05/2025 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta comunale n. 28 del 26/04/2025, completi dei documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ♦ vista la documentazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario;
- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto 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. 11 del 02/04/2016;

### 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 del 2024 come dai verbali trasmessi all'Ente;
- ♦ 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.

Si porta a conoscenza che, dove non indicato, gli importi sono espressi in euro.

#### 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 628 abitanti.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione di Comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica.

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

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione 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;

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

- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato in data 01/07/2021 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 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).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 04.08.2023 pubblicato sulla GU n. 224 del 25.09.2023) allegata al rendiconto 2024, 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 715.668,75.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio espressi in euro:**

|                                                       | 2022       | 2023       | 2024       |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 723.241,69 | 888.115,29 | 715.668,75 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |            |            |            |
| Parte accantonata (B)                                 | 115.540,78 | 137.352,43 | 169.783,43 |
| Parte vincolata (C)                                   | 172.489,45 | 86.013,25  | 112.077,10 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 86.729,11  | 169.600,49 | 216.579,13 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 348.482,35 | 495.149,12 | 217.229,09 |

### 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                            | 0,00                     |                   |                            |             |                          |                 |               |       |      |                        |                                          | 0,00       |
| Finanziamento spese di investimento                           | 370.024,51               |                   |                            |             |                          |                 |               |       |      |                        |                                          | 370.024,51 |
| 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                       | 3.262,00    | 3.262,00                 |                 |               |       |      |                        | 3.262,00                                 |            |
| Utilizzo parte vincolata                                      |                          |                   |                            |             |                          | 0,00            | 3.947,15      | 0,00  | 0,00 | 3.947,15               |                                          | 3.947,15   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                   |                            |             |                          |                 |               |       |      |                        |                                          |            |
| Totale delle parti utilizzate                                 | 370.024,51               | 0,00              | 0,00                       | 3.262,00    | 3.262,00                 | 0,00            | 3.947,15      | 0,00  | 0,00 | 3.947,15               | 169.600,49                               | 546.834,15 |
| Totale delle parti non utilizzate                             | 125.124,61               | 30.991,43         | 0,00                       | 103.099,00  | 134.090,43               | 0,00            | 82.066,10     | 0,00  | 0,00 | 82.066,10              | 0,00                                     | 341.281,14 |

|                                                                                                                                |                   |                  |             |                   |                   |             |                  |             |             |                  |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Totali</b>                                                                                                                  | <b>495.149,12</b> | <b>30.991,43</b> | <b>0,00</b> | <b>106.361,00</b> | <b>137.352,43</b> | <b>0,00</b> | <b>86.013,25</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>86.013,25</b> | <b>169.600,49</b> | <b>888.115,29</b> |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: |                   |                  |             |                   |                   |             |                  |             |             |                  |                   |                   |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 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           |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 853.402,77  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 3.678.961,53 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 3.040.023,37 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 638.938,16   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 6.428,62     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 6.673,44     |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 42.262,89    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 42.018,07    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -€ 853.402,77  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 638.938,16   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 42.018,07    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 546.834,15   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 341.281,14   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>      | € 715.668,75   |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione (importi in euro):

|                                                                                       |     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                  |     | <b>72.155,41</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N       | (-) | 28.404,98         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                    | (-) | 0,00              |
| <b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>43.750,43</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 7.288,02          |
| <b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>36.462,41</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                      |     | <b>260.214,13</b> |

|                                                                                   |     |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N    | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                    | (-) | 43.635,00         |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                  |     | <b>216.579,13</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                     |     | <b>216.579,13</b> |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                         |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                |     | <b>332.369,54</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                       |     | 28.404,98         |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                    |     | 43.635,00         |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                  |     | <b>260.329,56</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                        |     | 7.288,02          |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                  |     | <b>253.041,54</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): € 332.369,54
- W2 (equilibrio di bilancio): € 260.329,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 253.041,54

## 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 e di parte capitale;
- 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.

### Osservazioni

Si rileva che non è stato possibile verificare la corretta imputazione e re-imputazione di impegni e dei residui passivi coperti dal FPV in quanto l'Ente non predispone adeguati cronoprogrammi di spesa.

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

| Composizione FPV            | 01/01/2024     | 31/12/2024     |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente       | € 26.171,00    | € 26.800,00    |
| FPV di parte capitale       | € 3.652.790,53 | € 3.013.223,37 |
| FPV per partite finanziarie | € -            | € -            |

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

|                                                                                                                                              | 2022        | 2023        | 2024        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                    | € 20.821,76 | € 26.171,00 | € 26.800,00 |
| - 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 *             | € 20.821,76 | € 26.171,00 | € 26.800,00 |
| - 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                                          | € 26.800,00        |
| Trasferimenti correnti                                                  | € -                |
| Incarichi a legali                                                      | € -                |
| Altri incarichi                                                         | € -                |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente           | € -                |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 | € -                |
| Altro(**)                                                               | € -                |
| <b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>                                   | <b>€ 26.800,00</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.

Si porta a conoscenza dell'Ente che non è stato possibile verificare la re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, in quanto l'Ente non predispone i cronoprogrammi di spesa.

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                                        | € 3.687.782,67 | € 3.652.790,53 | € 3.013.223,37 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 1.068.593,91 | € 1.547.360,61 | € 1.571.114,65 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 2.619.188,76 | € 2.105.429,92 | € 1.442.108,72 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | € -            | € -            | € -            |

## 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. 27 del 26/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 7 del 24/04/2025).

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.

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. 27 del 26/04/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 2.721.394,67 | € 1.295.919,76 | € 1.425.230,09          | -€ 244,82    |
| Residui passivi | € 983.853,54   | € 435.898,74   | € 505.691,91            | -€ 42.262,89 |

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          | € 4.756,64                       | € 37.866,81                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale non vincolata | -€ 5.000,00                      | € 3.396,68                                    |
| Gestione servizi c/terzi                 | -€ 1,46                          | € 999,40                                      |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | -€ 244,82                        | € 42.262,89                                   |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitito 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 non è stato motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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.

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

#### Analisi residui attivi al 31.12.2024

|                   | Esercizi precedenti | 2021         | 2022        | 2023         | 2024           | Totali         |
|-------------------|---------------------|--------------|-------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   | € -                 | € 9.044,46   | € 7.203,16  | € 3.506,14   | € 50.506,66    | € 70.260,42    |
| <b>Titolo II</b>  | € -                 | € -          | € 13.624,00 | € -          | € 57.481,02    | € 71.105,02    |
| <b>Titolo III</b> | € 2.242,51          | € 3.026,00   | € 692,14    | € 31.172,90  | € 311.589,10   | € 348.722,65   |
| <b>Titolo IV</b>  | € 111.978,93        | € 587.150,61 | € 72.643,59 | € 479.119,32 | € 658.220,55   | € 1.909.113,00 |
| <b>Titolo V</b>   | € -                 | € -          | € -         | € -          | € -            | € -            |
| <b>Titolo VI</b>  | € -                 | € 94.562,89  | € -         | € -          | € -            | € 94.562,89    |
| <b>Titolo VII</b> | € -                 | € -          | € -         | € -          | € -            | € -            |
| <b>Titolo IX</b>  | € 8.927,64          | € -          | € -         | € 335,80     | € 1.125,93     | € 10.389,37    |
| <b>Totali</b>     | € 123.149,08        | € 693.783,96 | € 94.162,89 | € 514.134,16 | € 1.078.923,26 | € 2.504.153,35 |

#### Analisi residui passivi al 31.12.2024

|                   | Esercizi precedenti | 2021        | 2022        | 2023         | 2024         | Totale         |
|-------------------|---------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 9.374,54          | € 8.804,73  | € 40.994,01 | € 183.062,81 | € 543.545,58 | € 785.781,67   |
| <b>Titolo II</b>  | € 16.188,16         | € 10.900,00 | € 18.173,61 | € 172.336,45 | € 796.774,08 | € 1.014.372,30 |
| <b>Titolo III</b> | € -                 | € -         | € -         | € -          | € -          | € -            |
| <b>Titolo IV</b>  | € -                 | € -         | € -         | € -          | € -          | € -            |
| <b>Titolo V</b>   | € -                 | € -         | € -         | € -          | € -          | € -            |

|                   |             |             |             |              |                |                |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>Titolo VII</b> | € 5.965,80  | € 12.500,00 | € 19.000,00 | € 8.391,80   | € 15.421,94    | € 61.279,54    |
| <b>Totali</b>     | € 31.528,50 | € 32.204,73 | € 78.167,62 | € 363.791,06 | € 1.355.741,60 | € 1.861.433,51 |

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio (prospetto predisposto dal Responsabile del servizio finanziario) relativamente alle principali entrate risulta quanto segue (importi in euro):

| Residui attivi                                         |                                   | Esercizi<br>preced. | 2020    | 2021    | 2022    | 2023     | 2024     | Totale<br>residui<br>conserv.al<br>31.12.2024<br>(1) | FCDE al<br>31.12.2024 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------|---------|---------|----------|----------|------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>IMU/TASI recupero<br/>evasione</b>                  | Residui<br>iniziali               | 0,00                | 0,00    | 0,00    | 0,00    | 2681,57  | 319,30   | 319,30                                               | 10,28                 |
|                                                        | Riscosso<br>c/residui al<br>31.12 | 0,00                | 0,00    | 0,00    | 0,00    | 2681,57  | 0,00     |                                                      |                       |
|                                                        | Percentuale<br>di<br>riscossione  | 0,00                | 0,00    | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     |                                                      |                       |
| <b>TIA/TARI ordinaria</b>                              | Residui<br>iniziali               |                     | 4887,66 | 9236,46 | 8000,66 | 17410,71 | 11910,53 | 28158,15                                             | 18274,64              |
|                                                        | Riscosso<br>c/residui al<br>31.12 | 0,00                | 4887,66 | 192,00  | 797,50  | 17410,71 | 0,00     |                                                      |                       |
|                                                        | Percentuale<br>di<br>riscossione  | 0,00                | 0,00    | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     |                                                      |                       |
| <b>TARSU/TIA/TARI/TARES<br/>recupero evasione</b>      | Residui<br>iniziali               | 0,00                | 0,00    | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00                                                 | 0,00                  |
|                                                        | Riscosso<br>c/residui al<br>31.12 | 0,00                | 0,00    | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     |                                                      |                       |
|                                                        | Percentuale<br>di<br>riscossione  | 0,00                | 0,00    | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     |                                                      |                       |
| <b>Canone Unico (ex<br/>TOSAP e COSAP)</b>             | Residui<br>iniziali               | 0,00                | 0,00    | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00                                                 | 0,00                  |
|                                                        | Riscosso<br>c/residui al<br>31.12 | 0,00                | 0,00    | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     |                                                      |                       |
|                                                        | Percentuale<br>di<br>riscossione  | 0,00                | 0,00    | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     |                                                      |                       |
| <b>Sanzioni per violazioni<br/>codice della strada</b> | Residui<br>iniziali               | 0,00                | 0,00    | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00                                                 | 0,00                  |
|                                                        | Riscosso<br>c/residui al<br>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      | 0,00      |           |          |
| <b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b> | Residui iniziali            | 0,00 | 0,00 | 80,00 | 692,14  | 18780,59  | 18850,19  | 38322,92  | 19537,02 |
|                                           | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 0,00    | 80,00     | 0,00      |           |          |
|                                           | Percentuale di riscossione  | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 0,00    | 0,00      | 0,00      |           |          |
| <b>Proventi acquedotto</b>                | Residui iniziali            | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 0,00    | 22832,02  | 36300,00  | 45898,06  | 9647,77  |
|                                           | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 0,00    | 13233,96  | 0,00      |           |          |
|                                           | Percentuale di riscossione  | 0,00 | 0,00 | 0,00  |         | 0,00      | 0,00      |           |          |
| <b>Proventi canoni depurazione</b>        | Residui iniziali            | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 3853,02 | 101200,00 | 100000,00 | 100000,00 | 2240,00  |
|                                           | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 3853,02 | 101200,00 | 100000,00 |           |          |
|                                           | Percentuale di riscossione  | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 0,00    | 0,00      | 100,00    |           |          |

## 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) | € | 3.112.972,28 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | € | 3.112.972,28 |

L'imposta di soggiorno la cui riscossione è stata affidata all'Unione di Comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica, per problemi di cassa dell'Unione, viene versata in ritardo 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 | € 2.361.988,73 | € 2.829.535,69 | € 3.112.972,28 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -            | € -            | € 600.000,00   |

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 l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

### 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) con particolare riguardo a:

|                                                                                                             |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento                                                    |  |
| comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili    |  |
| comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni |  |

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 non 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.

- che 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:

- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 11;
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) – 19.

### 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 del capitolo.
- 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 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 49.929,43.

#### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme per il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate, ai sensi dell'art. 1 comma 551 della legge 147/2013, vista la dichiarazione resa dal Segretario comunale.

#### 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

Dalla dichiarazione rilasciata dal Segretario comunale si prende atto che:

- alla data del 31/12/2024 non risultano agli atti del Comune, contenziosi nei quali il Comune ha significative probabilità di soccombere e conseguentemente di essere condannato a pagare spese;
- che pertanto nel risultato di amministrazione non è necessario effettuare accantonamenti ai fondi rischi da contenzioso.

#### 3.4.1. 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) | € -        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 1.571,00 |

|                                                            |                   |
|------------------------------------------------------------|-------------------|
| - utilizzi                                                 | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b> | <b>€ 1.571,00</b> |

Le quote accantonate risultano congrue.

### 3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione, al 31/12/2024 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorreva la fattispecie, come da deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 08/02/2025.

### 3.4.3. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad euro 15.200,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 e 2024 (riferiti ai prossimi rinnovi contrattuali CCNL).

## 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 (importi in euro):

| Entrate 2022    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti      | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 720200,00           | 754180,00             | 789571,86         | 109,63                           | 104,69                             |
| <b>Titolo 2</b> | 41374,00            | 76973,00              | 55468,25          | 134,07                           | 72,06                              |
| <b>Titolo 3</b> | 564950,00           | 626641,75             | 575982,13         | 101,95                           | 91,92                              |
| <b>Titolo 4</b> | 968068,33           | 1907445,19            | 1507945,92        | 155,77                           | 79,06                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2294592,33</b>   | <b>3365239,94</b>     | <b>2928968,16</b> | <b>127,65</b>                    | <b>87,04</b>                       |

| Entrate 2023    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti      | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 823669,00           | 825669,00             | 814923,69         | 98,94                            | 98,70                              |
| <b>Titolo 2</b> | 79127,00            | 90029,00              | 39343,69          | 49,72                            | 43,70                              |
| <b>Titolo 3</b> | 650350,00           | 761795,00             | 734648,84         | 112,96                           | 96,44                              |
| <b>Titolo 4</b> | 2069470,09          | 3756602,54            | 2127966,50        | 102,83                           | 56,65                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>3622616,09</b>   | <b>5434095,54</b>     | <b>3716882,72</b> | <b>102,60</b>                    | <b>68,40</b>                       |

| Entrate 2024    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti      | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 836669,00           | 881069,00             | 838988,20         | 100,28                           | 95,22                              |
| <b>Titolo 2</b> | 23700,00            | 79581,00              | 69442,13          | 293,00                           | 87,26                              |
| <b>Titolo 3</b> | 590350,00           | 653768,00             | 620189,40         | 105,05                           | 94,86                              |
| <b>Titolo 4</b> | 1509900,00          | 3023307,00            | 2096581,23        | 138,86                           | 69,35                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2960619,00</b>   | <b>4637725,00</b>     | <b>3625200,96</b> | <b>122,45</b>                    | <b>78,17</b>                       |

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di euro 42.500,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 a seguito di accertamento di nuovi fabbricati.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di euro 20.500,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 in relazione all'aggiornamento del P.E.F.

### **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                                     | € 147.411,54 | € 64.124,75 | € 47.806,89 |
| Riscossione                                      | € 147.411,54 | € 64.124,75 | € 47.806,89 |

Si rileva che gli stessi sono stati utilizzati esclusivamente per la spesa in conto capitale.

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

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

Si prende atto che tale funzione è stata trasferita all'Unione di Comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica. Si rileva che l'Unione non ha fatto l'accantonamento a titolo di FCDE in quanto le somme verranno riversate a breve.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono sostanzialmente in linea con quelle dell'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 prende atto di quanto di seguito esposto:

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE               |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|--------------------|
|                                   |              |             | Competenza Esercizio<br>2024 | Rendiconto<br>2024 |
| Recupero evasione IMU             | € 850,00     | € 530,70    | € 28,79                      | € 10,28            |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         | € -                          | € -                |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -                          | € -                |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -                          | € -                |
| <b>TOTALE</b>                     | € 850,00     | € 530,70    | € 28,79                      | € 10,28            |

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              | € 2.681,57 |       |
| Residui riscossi nel 2024               | € 2.681,57 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |       |
| Residui al 31/12/2024                   | € -        | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 319,30   |       |
| Residui totali                          | € 319,30   |       |
| FCDE al 31/12/2024                      | € 10,28    | 3,22% |

### 3.5.2. Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che (importi in euro):

| Spese 2022      | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Impegnate+<br>FPV | Impegnate<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Impegnate<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)               | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | 1276024,00             | 1516148,75               | 1282713,30        | 100,52                                    | 84,60                                       |
| <b>Titolo 2</b> | 3796496,72             | 4940919,68               | 637051,12         | 16,78                                     | 12,89                                       |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                   | 0,00                     | 0,00              | 0,00                                      | 0,00                                        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>5072520,72</b>      | <b>6457068,43</b>        | <b>1919764,42</b> | <b>37,85</b>                              | <b>29,73</b>                                |

| Spese 2023 | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Impegnate+<br>FPV | Impegnate<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Impegnate<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|------------|------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|------------|------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|

|                 | (A)               | (B)               | (C)               | (C/A*100)    | (C/B*100)    |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------|
| <b>Titolo 1</b> | 1411175,00        | 1529867,76        | 1262780,54        | 89,48        | 82,54        |
| <b>Titolo 2</b> | 5784290,90        | 7764252,25        | 2313225,19        | 39,99        | 29,79        |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>7195465,90</b> | <b>9294120,01</b> | <b>3576005,73</b> | <b>49,70</b> | <b>38,48</b> |

| Spese 2024      | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Impegnate+<br>FPV | Impegnate<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Impegnate<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)               | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | 1400949,00             | 1642028,15               | 1457327,13        | 104,02                                    | 88,75                                       |
| <b>Titolo 2</b> | 1509900,00             | 7171722,53               | 2971559,26        | 196,81                                    | 41,43                                       |
| <b>Titolo 3</b> | 49770,00               | 49770,00                 | 49717,34          | 99,89                                     | 99,89                                       |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2960619,00</b>      | <b>8863520,68</b>        | <b>4478603,73</b> | <b>151,27</b>                             | <b>50,53</b>                                |

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia (importi in euro):

| Macroaggregati - spesa corrente |                                           | Rendiconto 2023     | Rendiconto 2024     | variazione        |
|---------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | 201.221,97          | 206.965,50          | 5.743,53          |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | 15.809,46           | 15.903,95           | 94,49             |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | 423.501,08          | 520.758,17          | 97.257,09         |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | 571.789,33          | 656.100,44          | 84.311,11         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | 23.822,94           | 22.153,71           | -1.669,23         |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | 4.506,75            | 4.605,00            | 98,25             |
| 110                             | altre spese correnti                      | 22.129,01           | 30.840,36           | 8.711,35          |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>1.262.780,54</b> | <b>1.457.327,13</b> | <b>194.546,59</b> |

### **Spese per il personale**

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

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

- l'art.40 del d.lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

Nell'esercizio 2024 l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

|                                                                           | Media 2011/2013                     | rendiconto 2024     |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                                                           | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                                  | € 239.253,06                        | € 206.965,50        |
| Spese macroaggregato 103                                                  | € 21.472,00                         |                     |
| Irap macroaggregato 102                                                   | € 17.288,81                         | € 13.658,27         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               | € 22.742,71                         |                     |
| Convenzione area tecnica unica                                            |                                     | € 35.700,00         |
| Polizia Locale Unione                                                     |                                     | € 20.000,00         |
| Segreteria Convenzionata                                                  |                                     | € 12.650,00         |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 300.756,58</b>                 | <b>€ 288.973,77</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                | <b>€ 26.180,11</b>                  | € 55.414,66         |
| (-) 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>€ 274.576,47</b>                 | <b>€ 233.559,11</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.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 20/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto sottoscritto in data 23/12/2024.

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 (importi in euro):

| Macroaggregati - spesa c/capitale | Rendiconto 2023 | Rendiconto 2024 | variazione |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|------------|
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|------------|

|               |                                                |                     |                     |                   |
|---------------|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 201           | Tributi in conto capitale a carico dell'Ente   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 202           | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.081.273,39        | 2.947.420,28        | 866.146,89        |
| 203           | Contributi agli investimenti                   | 177.987,10          | 24.138,98           | -153.848,12       |
| 204           | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 205           | Altre spese in conto capitale                  | 53.964,70           | 0,00                | -53.964,70        |
| <b>TOTALE</b> |                                                | <b>2.313.225,19</b> | <b>2.971.559,26</b> | <b>658.334,07</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### **Debiti fuori bilancio**

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

L'Organo di revisione ha preso atto della dichiarazione rilasciata dai vari responsabili con la quale attestano che dopo la chiusura dell'esercizio finanziario 2024 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto 2024, per quanto a loro conoscenza, non sussistono debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 194 del D. Lgs. 267/2000.

## **4. Analisi indebitamento e gestione del debito**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso dell'anno 2024 non ha attivato nuove 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.

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> |
|-------------|-------------|-------------|
| 1,820%      | 1,897%      | 1,559%      |

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

| <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) | € 789.571,86           |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                           | € 55.468,25            |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                         | € 575.982,13           |          |

|                                                                                                                                                                    |   |              |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------|-------|
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>                                                                                                    | € | 1.421.022,24 |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                                   | € | 142.102,22   |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>                                                                                                                    |   |              |       |
| <b>(C)</b> 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) | € | 22.153,71    |       |
| <b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € | -            |       |
| <b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € | -            |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                                   | € | 119.948,51   |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                           | € | 22.153,71    |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>                                                          |   |              |       |
|                                                                                                                                                                    |   |              | 1,56% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>Debito complessivo</b>                           |   |   |            |
|-----------------------------------------------------|---|---|------------|
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>                     |   |   |            |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023       | + | € | 592.361,92 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024               | - | € | 49.717,34  |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | € | -          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € | 542.644,58 |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2022</b>         | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 694.531,54        | € 644.265,86        | € 592.361,92        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 | € -                 | € -                 |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 50.265,68         | € 51.903,94         | € 49.717,34         |
| Estinzioni anticipate (-)             | € -                 | € -                 | € -                 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 644.265,86</b> | <b>€ 592.361,92</b> | <b>€ 542.644,58</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 621,00              | 628,00              | 628,00              |
| Debito medio per abitante             | 1.037,47            | 943,25              | 864,08              |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

| Anno                    | 2022               | 2023               | 2024               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 25.461,20        | € 23.822,94        | € 22.153,71        |
| Quota capitale          | € 50.265,68        | € 51.903,94        | € 49.717,34        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 75.726,88</b> | <b>€ 75.726,88</b> | <b>€ 71.871,05</b> |

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

#### **4.2. Strumenti di finanza derivata**

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

---

### **5. Rapporti con organismi partecipati**

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

L'Organo di revisione rileva che alcuni organismi partecipati non hanno fornito l'asseverazione dei debiti e crediti verso l'Ente al 31/12/2024 firmata dal rispettivo Organo di controllo in quanto si sono avvalsi del maggior termine per approvare il bilancio dell'anno 2024. L'Organo di revisione invita il Responsabile del servizio finanziario a trasmettere i prospetti asseverati dai rispettivi Organi di controllo non appena arriveranno all'Ente.

#### **5.2. 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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

#### **5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

---

### **6. Contabilità economico-patrimoniale**

|                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <math>\leq</math> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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 come da tabella sotto riportata:

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

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                                                                                   | 17.178.057,35 | 15.462.364,95 | 1.715.692,40      |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 5.522.356,45  | 5.425.376,04  | 96.980,41         |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00          | 0,00          | 0,00              |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)                                                                          | 22.700.413,80 | 20.887.740,99 | 1.812.672,81      |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 20.176.481,71 | 19.205.164,53 | 971.317,18        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 118.283,00    | 106.361,00    | 11.922,00         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                       | 1.571,00      | 0,00          | 1.571,00          |
| D) DEBITI                                                                                             | 2.404.078,09  | 1.576.215,46  | 827.862,63        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                    | 0,00          | 0,00          | 0,00              |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)                                                                        | 22.700.413,80 | 20.887.740,99 | 1.812.672,81      |
| TOTALE CONTI D'ORDINE                                                                                 | 0,00          | 0,00          | 0,00              |

## 7. PNRR e PNC

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

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

## 8. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta non 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 in quanto non riporta ad esempio i criteri di valutazione utilizzati, le ragioni della persistenza dei residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni, così come gli esiti della verifica dei crediti e

debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Nella relazione inoltre non sono stati illustrati i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

---

## 9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione evidenzia che anche per il Rendiconto 2024 l'Ente non ha rispettato il termine per l'approvazione dello stesso, così come previsto dall'art. 227 del TUEL.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione raccomanda all'Ente:

- di rispettare per il prossimo esercizio, il termine per l'approvazione del Rendiconto così come previsto dall'art. 227 del TUEL;
- di motivare in sede di riaccertamento dei residui, l'eliminazione anche parziale dei residui;
- di monitorare costantemente nel corso dell'esercizio 2025, l'andamento delle attività di accertamento delle entrate e delle conseguenti operazioni di incasso delle stesse provvedendo altresì alla revisione delle ragioni del mantenimento dei residui, sia attivi che passivi (così come affermato da molteplici raccomandazioni delle Corte dei Conti; da ultimo si veda la deliberazione n. 24/2024/PRSE della Corte dei Conti, sez. reg. di contr. per l'Abruzzo), nonché ad attivarsi tempestivamente per la corretta definizione contabile di tali posizioni;
- proseguire/intraprendere le azioni tese al recupero, anche coattivo, dei residui attivi;
- di predisporre adeguati cronoprogrammi di spesa, così come più volte raccomandato dalla Corte dei Conti;
- di predisporre la relazione della Giunta 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.;
- il rispetto dei tempi medi dei pagamenti delle fatture, in quanto il mancato raggiungimento degli obiettivi relativi al TMR comporta per i dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali la riduzione di almeno il 30 per cento della retribuzione di risultato.

---

## 10. 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

MENNUCCI DOTT. BRUNO FLAVIO

*Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*