



COMUNE DI
BRENO
PROVINCIA DI BRESCIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

Comune di BRENO (BS)
Organo di revisione

Verbale n. 7 del 5 aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

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

Mede, 5 aprile 2025

L'Organo di revisione

Claudio Tacconi



1. Introduzione

Il sottoscritto TACCONI Caudio revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n.2 del 10/02/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, per il triennio **12/02/2025 - 11/02/2028**, iscritto all'albo dei Revisori Legali al n.118179;

◆ ricevuta in data 28/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 25/03/2025, 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) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto 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. 3 del 29/03/2017;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Revisore dei Conti, 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 In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

ELENCO VARIAZIONI AL BILANCIO 2024

ADOTTATE DALLA GIUNTA COM,LE D'RGENZA		RATIFICA DEL CONSIGLIO COMUNALE		ADOTTATE DAL CONSIGLIO COMUNALE	
NUMERO DELIBERA	DATA APPROVAZIONE	NUMERO DELIBERA	DATA APPROVAZIONE	NUMERO DELIBERA	DATA APPROVAZIONE
8	22/02/24	5	19/04/24		
				13	24/04/24
35	08/07/24	20	29/07/24		
				21	29/07/24
46	20/08/24	27	12/09/24		
				29	12/09/24
				32	18/11/24
				33	18/11/24

◆ 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;

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4647 abitanti, 3 n.4677 al 31.12.2024.

L'Ente

- **non è in dissesto;**
- **non è istituito a seguito di processo di unione;**

L'Organo di revisione precedentemente in carica, nel corso del 2024, **non ha rilevato** né segnalato 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 **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;

- l'Ente **non ha in essere** contratti di partenariato pubblico-privato come definito nel Libro IV del Codice

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2025, 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 (vedasi delibera Giunta Comunale n.12 del 18/02/2025)

- 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;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2024, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale:

RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	€ 139.230,75	€ 154.783,40	-€ 15.552,65	89,95%
Impianti sportivi	€ 78,00	€ 4.624,00	-€ 4.546,00	1,69%
Parchimetri	€ 38.746,52	€ 39.417,60	-€ 671,08	98,30%
Altri servizi (trasporto scolastico)	€ 1.944,00	€ 138.895,00	-€ 136.951,00	1,40%
Totali	€ 179.999,27	€ 337.720,00	-€ 157.720,73	53,30%

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 **1.621.436,71**

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.064.211,71	€ 1.545.160,92	€ 1.621.436,71
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 165.508,88	€ 165.658,69	€ 163.250,87
Parte vincolata (C)	€ 535.081,81	€ 455.292,69	€ 982.517,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 94.858,81	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 268.762,21	€ 924.209,54	€ 475.667,85

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

- vincolato;
- 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		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										
Finanziamento spese di investimento	595.567,63										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										
Altra modalità di utilizzo	0,00										
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	5.461,08	5.461,08						
Utilizzo parte vincolata						0,00	421.930,92	0,00	17.883,77	439.814,69	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00	
Totale delle parti utilizzate	595.567,63	0,00	0,00	5.461,08	5.461,08	0,00	421.930,92	0,00	17.883,77	439.814,69	0,00
Totale delle parti non utilizzate	328.641,91	118.000,00	0,00	42.197,61	160.197,61	0,00	15.478,00	0,00	0,00	15.478,00	0,00
TOTALE avanzo d'ammine all'anno n-1	924.209,54	118.000,00	0,00	47.658,69	165.658,69	0,00	437.408,92	0,00	17.883,77	455.292,69	0,00

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 6.490.959,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 722.685,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.009.214,48
SALDO FPV	-€ 6.286.529,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 161.430,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 33.276,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 128.154,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.490.959,54
SALDO FPV	-€ 6.286.529,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 128.154,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.040.843,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 504.317,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.621.436,71

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		410.944,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.500,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		408.444,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.125,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		405.319,30
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		834.328,94
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	635.278,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		199.050,44 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		199.050,44 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.245.273,77 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		637.778,50
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		607.495,27 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.125,53
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		604.369,74 €

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): € 1.245.273,77
- W2 (equilibrio di bilancio): € 607.495,27
- W3 (equilibrio complessivo): €. 604.369,74

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:

Composizione FPV	01/01/24	31/12/24
FPV di parte corrente	€ 94.378,98	€ 135.236,43
FPV di parte capitale	€ 628.306,33	€ 6.873.978,05
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Totali	€ 722.685,31	€ 7.009.214,48

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 92.851,95	€ 94.378,98	€ 135.236,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 26.951,95	€ 27.578,98	€ 68.436,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 66.800,00	€ 66.800,00	€ 66.800,00
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 92.851,95	€ 94.378,98	€ 135.236,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 26.951,95	€ 27.578,98	€ 68.436,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 66.800,00	€ 66.800,00	€ 66.800,00
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

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 sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 619.077,88	€ 628.306,43	€ 6.873.978,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 9.228,55	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 619.077,88	€ 619.077,88	€ 6.603.763,11
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 270.214,94

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. 23 del 25 marzo 2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.5 del 20/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 23 del 25/03//2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.810.575,02	€ 1.148.443,83	€ 1.500.700,47	-€ 161.430,72
Residui passivi	€ 3.497.177,15	€ 2.377.753,01	€ 1.086.148,00	-€ 33.276,14

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 76.531,39	€ 30.757,89
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 84.899,33	€ 2.518,25
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 161.430,72	€ 33.276,14

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **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 residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I					€ 330.157,30	€ 330.157,30
Titolo II			€ 99.907,94	€ 64.106,28	€ 314.794,64	€ 478.808,86
Titolo III	€ 19.665,89	€ 4.398,89	€ 4.542,41	€ 16.590,58	€ 255.823,82	€ 301.021,59
Titolo IV	€ 985.580,36	€ 39.010,31	€ 36.826,96	€ 207.645,02	€ 6.397.507,81	€ 7.666.570,46
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 7.950,59	€ 135,00	€ 1.362,00	€ 12.978,24	€ 4.119,28	€ 26.545,11
Totali	€ 1.013.196,84	€ 43.544,20	€ 142.639,31	€ 301.320,12	€ 7.302.402,85	€ 8.803.103,32
Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 1.311,74	€ 15.035,94	€ 72.817,79	€ 366.488,21	€ 1.224.324,21	€ 1.679.977,89
Titolo II	€ 368.274,48	€ 34.715,62	€ 60.819,10	€ 95.607,85	€ 5.376,55	€ 564.793,60
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 22.997,10			€ 48.080,17	€ 108.973,50	€ 180.050,77
Totali	€ 392.583,32	€ 49.751,56	€ 133.636,89	€ 510.176,23	€ 1.338.674,26	€ 2.424.822,26

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	-	-	-	-	10.000,00	49.663,33	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	10.000,00	49.663,33		
	Percentuale di riscossione					100,00	100,00		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	-	312.895,86	522.386,89	131.974,37	191.659,72	166.318,45	193.408,91	10.054,32
	Riscosso c/residui al 31.12	-	207.994,34	433.879,50	131.974,37	191.659,72	166.318,45		
	Percentuale di riscossione	-	66,47	83,06	100,00	100,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	-	594,72	0,01	-	-	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	-	-	-	2.031,21	-	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	2.031,21	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	153,80	18.341,28	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	153,80	18.341,28	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	47.347,76	4.768,64	2.396,98	10.894,06	2.287,20	48.324,25	8.067,88
	Riscosso c/residui al 31.12	-	6.331,60	400,00	1.626,23	9.184,71	1.827,85		
	Percentuale di riscossione		13,37	8,39	67,84	84,31	79,92		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	172.189,49	169.690,10	77.060,56	74.555,31	68.778,29	282.094,10	47.096,48
	Riscosso c/residui al 31.12	-	102.198,80	108.149,71	11.929,21	14.060,15	43.841,78		
	Percentuale di riscossione		59,35	63,73	15,48	18,86	63,74		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	240.283,67	228.046,99	88.043,36	73.300,82	64.252,02	292.630,76	48.855,60
	Riscosso c/residui al 31.12	-	145.300,83	159.080,26	16.039,49	19.032,20	61.843,32		
	Percentuale di riscossione	-	60,47	69,76	18,22	25,96	96,25		

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)	€	2.252.370,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	2.252.370,13

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.073.045,05	€ 2.954.448,36	€ 2.252.370,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 360.750,00	€ 360.750,00	€ 352.443,32

L'Organo ha verificato che **non sono state attivate** anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024, così come nel biennio precedente.

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);

-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:

- 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:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 10,2
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -21,72

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 114.074,28;

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

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

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.533,35
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.518,00
- utilizzi	€ 5.533,35
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.518,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente, alla data del 31.12.2024, come da comunicazione del Responsabile del Servizio Finanziario, in atti, presenta la seguente situazione:

L'indice di tempestività è calcolato come media ponderata dell'intervallo di tempo (in giorni) che intercorre fra:

- Data del mandato e
- Data di ricezione del documento

ANNO TRIMESTRE Valore dell'indice dei giorni
2024 TUTTI 10,2

L'indicatore di ritardo è calcolato come media ponderata dell'intervallo di tempo (in giorni) che intercorre fra:

- Data del mandato e
- Scadenza del documento

ANNO TRIMESTRE Valore dell'indice dei giorni
2024 TUTTI -21,72

Di seguito si indica l'ammontare complessivo debiti scaduti e il numero dei creditori al 31/12/2024:

ANNO AMMONTARE COMPLESSIVO
DEBITI € 491,47
NUMERO
CREDITORI 9

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è obbligato a prevedere un accantonamento al fondo di garanzia dei 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 ammonta a **€ 37.658,59**.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.857.927,37 €	2.894.518,23 €	2.866.990,83 €	100,32 €	99,05 €
Titolo 2	2.056.331,74 €	2.571.210,91 €	2.293.168,28 €	111,52 €	89,19 €
Titolo 3	1.392.295,00 €	1.429.570,45 €	1.234.648,85 €	88,68 €	86,37 €
Titolo 4	5.514.042,00 €	6.827.664,88 €	1.466.349,56 €	26,59 €	21,48 €
Titolo 5	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	11.820.596,11 €	13.722.964,47 €	7.861.157,52 €	66,50 €	57,28 €

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.860.567,72 €	2.880.567,72 €	2.891.047,72 €	101,07 €	100,36 €
Titolo 2	2.444.637,65 €	2.757.225,45 €	2.510.273,63 €	102,68 €	91,04 €
Titolo 3	1.444.644,45 €	1.456.144,45 €	1.362.974,00 €	94,35 €	93,60 €
Titolo 4	12.436.167,21 €	13.325.819,33 €	1.421.648,41 €	11,43 €	10,67 €
Titolo 5	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	19.186.017,03 €	20.419.756,95 €	8.185.943,76 €	42,67 €	40,09 €

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.927.743,25 €	2.935.293,28 €	3.105.443,97 €	106,07 €	105,80 €
Titolo 2	2.443.036,71 €	2.609.017,37 €	2.521.443,93 €	103,21 €	96,64 €
Titolo 3	1.495.414,45 €	1.707.805,35 €	1.638.842,85 €	109,59 €	95,96 €
Titolo 4	10.301.796,29 €	10.018.584,37 €	7.399.674,88 €	71,83 €	73,86 €
Titolo 5	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	17.167.990,70 €	17.270.700,37 €	14.665.405,63 €	85,42 €	84,91 €

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni codice	X	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	
Proventi acquedotto	X	
Proventi canoni depurazione	X	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 ammontano a € 1.275.479,85, **umentate** di € 101.479,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 ammontano a € 698.461,00, **umentate** di € 4.349,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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	€ 186.005,09	€ 320.096,31	€ 137.780,79
Riscossione	€ 186.005,09	€ 320.096,31	€ 137.780,79

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari a zero

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 17.366,70	€ 21.547,60	€ 18.341,28
riscossione	€ 17.009,50	€ 21.393,80	€ 18.341,28
%riscossione	97,94	99,29	100,00
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
NON RICORRE LA FATTISPECIE			

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 18.341,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 18.341,28
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 13.755,96
% per spesa corrente	75,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 4.585,32
% per Investimenti	25,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!
NON RICORRE LA FATTISPECIE	

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

Le entrate relative ai canoni di affitto e patrimoniali nell'anno 2024 sono riassunte nel seguente prospetto:

Proventi dei beni dell'ente: fitti e canoni patrimoniali		
Descrizione del bene o canone	Somma accerata	Somma incassata
Fitti reali di foindi rustici	49.820,00 €	49.820,00 €
Fitti reali di fabbricati ad uso abitativo	12.354,72 €	11.156,10 €
idem non abitativo	120.249,24 €	103.785,80 €
Sovraccanoni sulle concessioni di grandio derivazioni d'acqua	36.172,81 €	36.172,81 €
Proventi per rendite patrimoniali diverse: canoni concessione centralina Pedena	44.603,37 €	10.603,37 €
idem: convenzione centrale termica stadio	10.329,00 €	10.329,00 €
Affitto appartam. per emergenze sociali	1.600,00 €	1.600,00 €
Canone unico patrimoniale	82.130,40 €	81.435,40 €
Canoni polizia idraulica - interferenze RIM	75.842,02 €	75.842,02 €
Totali	433.101,56 €	380.744,50 €

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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 97.122,67	€ 47.122,67	€ 5.000,00	€ 9.441,59
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 24.181,27	€ 20.936,42	€ 1.000,00	€ 612,73
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 121.303,94	€ 68.059,09	€ 6.000,00	€ 10.054,32

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 49.663,33	
Residui riscossi nel 2024	€ 49.663,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2024		#DIV/0!

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.106.073,17 €	6.839.447,41 €	6.255.732,92 €	102,45 €	91,47 €
Titolo 2	5.601.117,22 €	8.243.645,04 €	1.575.654,98 €	28,13 €	19,11 €
Titolo 3	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	11.707.190,39 €	15.083.092,45 €	7.831.387,90 €	66,89 €	51,92 €

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.581.449,54 €	7.002.862,79 €	6.391.514,20 €	97,11 €	91,27 €
Titolo 2	13.699.418,26 €	15.631.063,16 €	1.523.366,08 €	11,12 €	9,75 €
Titolo 3	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	20.280.867,80 €	22.633.925,95 €	7.914.880,28 €	39,03 €	34,97 €

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.731.774,88 €	7.127.736,53 €	6.595.170,02 €	97,97 €	92,53 €
Titolo 2	11.741.610,98 €	13.482.273,02 €	1.355.056,54 €	11,54 €	10,05 €
Titolo 3	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	18.473.385,86 €	20.610.009,55 €	7.950.226,56 €	43,04 €	38,57 €

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	€ 914.148,59	€ 903.856,08	-10.292,51
102 imposte e tasse a carico ente	€ 58.405,51	€ 58.276,81	-128,70
103 acquisto beni e servizi	€ 2.173.959,36	€ 2.311.126,00	137.166,64
104 trasferimenti correnti	€ 3.080.849,59	€ 3.161.130,46	80.280,87
105 trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 43.751,62	€ 38.922,32	-4.829,30
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.000,00	€ 4.000,00	0,00
110 altre spese correnti	€ 116.399,53	€ 117.858,35	1.458,82
TOTALE	€ 6.391.514,20	€ 6.595.170,02	203.655,82

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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, considerando attendibile l'importo di € 1.020.750,22 relativo alla media di spesa 2011/2013 indicato a tale proposito dal precedente Revisore, a pagina 21 della propria relazione sul rendiconto 2023, dovrebbe **rientrare** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione, precedentemente in carica, **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101		€ 903.856,08
Spese macroaggregato 103 (BUONI PASTO)		€ 6.500,00
Irap macroaggregato 102		€ 54.103,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.020.750,22	€ 964.459,80
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.020.750,22	€ 964.459,80
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		
Dato desunto dalla relazione al rendiconto 2023 del precedente revisore	1.020.750,22 €	

L'Organo di revisione non è stato messo in condizione di poter verificare la correttezza del dato relativo alla media del triennio 2011/2013 indicato dal precedente Revisore dei Conti in € 1.020.750,22: invita pertanto gli uffici a ricostruire e verificare gli importi esposti.

L'Organo di revisione, precedentemente in carica, **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio. (vedasi delibera Giunta Comunale n 80 del 30.12.2024)

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 24/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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	€ 14.994.747,64	€ 1.355.056,54	-13.639.691,10
203 Contributi agli investimenti	€ 1.647,53	€ -	-1.647,53
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 634.667,99	€ -	-634.667,99
TOTALE	€ 15.631.063,16	€ 1.355.056,54	-14.276.006,62

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/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

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.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso dell'esercizio finanziario 2024, **non ha** attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento,

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

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

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

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

2022	2023	2024
0,71%	0,79%	0,61%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.866.990,83		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.293.168,28		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.234.648,85		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 6.394.807,96		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 639.480,80		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 38.922,32		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 600.558,48		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 38.922,32		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,61%	
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.			
Nota Esplicativa			
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.			
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.			

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 2.145.572,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 224.219,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.921.353,41
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)		

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 2.636.234,32	€ 2.377.573,22	€ 2.145.572,94
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 258.661,10	-€ 232.000,28	-€ 224.219,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.377.573,22	€ 2.145.572,94	€ 1.921.353,41
Nr. Abitanti al 31/12	4.686,00	4.647,00	4.677,00
Debito medio per abitante	507,38	461,71	410,81

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	41.743,27 €	43.751,62 €	38.922,32 €
Quota capitale	258.661,10 €	232.000,28 €	224.219,53 €
Totale fine anno	300.404,37 €	275.751,90 €	263.141,85 €

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

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 € **15.478,00** 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; (vedasi allegato a\2 al rendiconto)
- 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.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con deliberazione Consiglio Comunale n. 43 del 23 dicembre 2024, **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con deliberazione adottata in data 19/04/2024, n.6, ha esercitato l'opzione prevista dall'articolo 57, comma 2-ter del D.L. n. 124/2019, che consente agli Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico - patrimoniale e, allo stesso tempo, la predisposizione del bilancio consolidato.

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.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	36.689.134,36	16.752.188,26	19.936.946,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.941.399,17	6.164.335,48	4.777.063,69
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	47.630.533,53	22.916.523,74	24.714.009,79
A) PATRIMONIO NETTO	27.946.667,75	11.746.219,59	16.200.448,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	49.176,59	165.658,69	-116.482,10
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.370.652,86	1.931.228,72	2.439.424,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	15.264.036,33	9.073.416,74	6.190.619,59
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	47.630.533,53	22.916.523,74	24.714.009,79
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.009.214,48	0,00	7.009.214,48

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.255.870,72	0,00	7.255.870,72
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.338.548,84	0,00	7.338.548,84
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-29.062,29	0,00	-29.062,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	18.435.036,91	0,00	18.435.036,91
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.064.571,53	0,00	-2.064.571,53
IMPOSTE	58.276,81	0,00	58.276,81
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	16.200.448,16	0,00	16.200.448,16

L'Ente ha prodotto una nota integrativa al conto del patrimonio e al conto economico, nella quale vengono dettagliate le informazioni complementari ritenute necessarie a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziarie ed economica dell'ente

8. PNRR e PNC

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

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. 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
CLAUDIO TACCONI

