

COMUNE DI SALE MARASINO

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

GIOVANNI PIETRO LASCIOLI

Sommario

<u>1. INTRODUZIONE</u>	2
<u>1.1. Verifiche preliminari</u>	3
<u>2. CONTO DEL BILANCIO</u>	4
<u>2.1. Il risultato di amministrazione</u>	4
<u>2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023</u>	Error
e. Il segnalibro non è definito.	
<u>2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</u>	6
<u>2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024</u>	8
<u>2.5. Analisi della gestione dei residui</u>	10
<u>2.6. Servizi conto terzi e partite di giro</u>	14
<u>3. GESTIONE FINANZIARIA</u>	14
<u>3.1. Fondo di cassa</u>	14
<u>3.2. Tempestività pagamenti</u>	15
<u>3.3. Analisi degli accantonamenti</u>	16
<u>3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità</u>	16
<u>3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate</u>	16
<u>3.3.3. Fondo anticipazione liquidità</u>	16
<u>3.4. Fondi spese e rischi futuri</u>	17
<u>3.4.1. Fondo contenzioso</u>	17
<u>3.4.2. Fondo indennità di fine mandato</u>	17
<u>3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali</u>	17
<u>3.4.4. Altri fondi e accantonamenti</u>	18
<u>3.5. Analisi delle entrate e delle spese</u>	18
<u>3.5.1. Entrate</u>	18
<u>3.5.2. Spese</u>	22
<u>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</u>	25
<u>4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento</u>	25
<u>4.2. Strumenti di finanza derivata</u>	27

<u>5.</u>	<u>RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</u>	27
<u>6.</u>	<u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u>	28
6.1.	<u>Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</u>	28
6.2.	<u>Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</u>	28
6.3.	<u>Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche</u>	28
6.4.	<u>Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</u>	28
<u>7.</u>	<u>CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</u>	29
<u>8.</u>	<u>PNRR E PNC</u>	29
<u>9.</u>	<u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	30
<u>10.</u>	<u>CONCLUSIONI</u>	30

Comune di Sale Marasino (Bs)

Organo di revisione

Verbale n. 05/2025 del 03/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

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

L'Organo di revisione
GIOVANNI PIETRO LASCIOLI

Introduzione

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 3 del 19/02/2025;

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 27/03/2025, 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 (**);

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;

TENUTO CONTO CHE

♦ il revisore che redige la presente relazione è stato nominato tale solo dal 19/02/2025, pertanto durante l'esercizio 2024, le funzioni di revisione sono state svolte dall' altro organo;

♦ il revisore ritiene 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 revisore ritiene che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ il revisore ritiene che 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:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3284 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non è istituito a seguito di processo di unione, né di fusione.

Non vi è evidenza che l'Organo di revisione, nel corso del 2024, abbia rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;

- 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 corso contratti di partenariato pubblico-privato.

- i lavori pubblici di somma urgenza hanno richiesto il riconoscimento del debito fuori bilancio come indicato alla pag. 25 della presente relazione;

- 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 60 gg dalla chiusura dell'esercizio allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. Il Revisore prende atto che nella Determ. 91 del 26/03/2025, contenete la parificazione dei conti degli Agenti contabili, il Resp. Area Finaz. sottolinea come varie strutture turistico-ricettizie non siano ancora in regola con gli adempimenti (tra gli altri, la consegna del Mod.21) e con il riversamento della imposta di soggiorno, nonostante i solleciti. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi ricevuti agli enti eroganti secondo i modi e i termini da essi stabiliti;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio. Il Revisore prende atto che le risorse non utilizzate per la Scuola Materna sono state vincolate in avanzo di amministrazione.
- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

Conto del bilancio

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 2.232.397,87

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non utilizza c.c.p.;

Nei residui attivi non vi sono somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.162.540,36	€ 2.252.347,67	€ 2.232.397,87
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 674.256,63	€ 615.170,90	€ 414.032,25
Parte vincolata (C)	€ 775.280,68	€ 258.395,29	€ 173.461,17
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 135.284,84	€ 76.347,10	€ 159.471,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 577.718,21	€ 1.302.434,38	€ 1.485.432,64

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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	245.062,83											245.062,83
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	130.758,36	130.758,36							130.758,36
Utilizzo parte vincolata						193.299,57	17.505,73	0,00	0,00	210.805,30		210.805,30
Utilizzo parte destinata agli investimenti											76.347,10	76.347,10
Totale delle parti utilizzate	245.062,83	0,00	0,00	130.758,36	130.758,36	193.299,57	17.505,73	0,00	0,00	210.805,30	76.347,10	662.973,59
Totale delle parti non utilizzate	1.057.371,55	440.545,61	0,00	43.866,93	484.412,54	18.518,69	29.071,30	0,00	0,00	47.589,99	0,00	1.589.374,08
Totali	1.302.434,38	440.545,61	0,00	174.625,29	615.170,90	211.818,26	46.577,03	0,00	0,00	258.395,29	76.347,10	2.252.347,67
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.

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*	-€ 2.396,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 541.501,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 501.497,91
SALDO FPV	€ 40.003,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 38.114,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 110.884,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 15.213,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 57.556,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 2.396,17
SALDO FPV	€ 40.003,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 57.556,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 662.973,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.589.374,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 2.232.397,87

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		360.314,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.011,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.682,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		305.620,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-89.391,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		395.011,78
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		340.266,71
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	90.349,81
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		249.916,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		249.916,90
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		700.580,74
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		19.011,12
Risorse vincolate nel bilancio		126.032,35
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		555.537,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-89.391,41
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		644.928,68

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): € 700.580,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 555.537,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 644.928,68

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	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 51.044,48	€ 36.870,70
FPV di parte capitale	€ 490.456,75	€ 464.627,21
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	€ 44.024,76	€ 51.044,48	€ 36.870,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 31.571,56	€ 37.222,15	€ 27.371,31
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 12.453,30	€ 13.822,33	€ 9.499,39
- 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	26.227,17
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	10.643,53
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	36.870,70
** specificare	

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

- non ci sono anticipazioni PNRR per spese di investimento in quanto i progetti riguardano solo transizione digitale pertanto non si è generato FPV;

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 549.874,58	€ 490.456,75	€ 464.627,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 363.633,17	€ 276.870,12	€ 285.557,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 186.241,41	€ 213.586,63	€ 52.500,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 126.570,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato non risulta alimentato per incremento di attività finanziarie.

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. 19 del 27.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 02 del 18/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 19 del 27.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.423.338,76	€ 914.681,77	€ 435.886,66	-€ 72.770,33
Residui passivi	€ 750.039,31	€ 690.175,33	€ 44.650,60	-€ 15.213,38

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	€ 101.771,11	€ 11.054,84
Gestione corrente vincolata	€ 2.991,12	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.963,94	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 4.158,54	€ 4.158,54
MINORI RESIDUI	€ 110.884,71	€ 15.213,38

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

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

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

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

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

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

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

VETUSTA' RESIDUI ATTIVI

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	520,14	59.004,56	36.431,36	38.500,36	84.406,32	184.064,73	402.927,47
Titolo 2					1,40	26.920,84	26.922,24
Titolo 3	6.308,40	4.800,34	7.410,16	18.116,54	16.863,81	252.550,38	306.049,63
Titolo 4					160.791,66	341.730,63	502.522,29
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	914,09	1.430,16	205,32		182,04	3.476,79	6.208,40
Totale	7.742,63	65.235,06	44.046,84	56.616,90	262.245,23	808.743,37	1.244.630,03
	0,62	5,24	3,54	4,55	21,07	64,98	100,00

VETUSTA' RESIDUI PASSIVI

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1					1.906,81	754.555,48	756.462,29
Titolo 2					2.715,62	122.427,67	125.143,29
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	1.587,36	29.730,28	1.108,71	7.166,78	435,04	46.217,55	86.245,72
Totale	1.587,36	29.730,28	1.108,71	7.166,78	5.057,47	923.200,70	967.851,30
	0,16	3,07	0,11	0,74	0,52	95,39	100,00

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	281421,38	248856,31	246287,02	159178,76	82787,61	69114,88	41414,29	30002,46
	Riscosso c/residui al 31.12	9741,80	45162,24	34033,97	65099,60	15393,84	25740,43		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37,24296		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	255694,18	271947,58	314744,20	368271,54	356574,85	337525,57	285390,31	221234,57
	Riscosso c/residui al 31.12	39898,30	30552,12	54666,77	101335,40	70846,59	113426,39		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,60527		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	21961,30	10662,31	39380,56	45227,89	44532,65	41973,19	41900,54	41598,86
	Riscosso c/residui al 31.12	3500,99	22,79	471,40	695,24	267,94	72,65		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,173087		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	2850,00	3940,40	2407,30	2991,00	707,37
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	2850,00	3140,00	1607,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,75531		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	13884,87	12341,85	19224,71	23807,68	29119,23	24431,02	21910,69	18599,91
	Riscosso c/residui al 31.12	2499,22	806,70	3283,11	5141,25	3642,56	4246,18		
	Percentuale di riscossione	18,00	6,54	17,08	21,59	12,51	17,38028		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	8225,20	4363,27	3327,80	21454,69	13510,69	167539,50	204115,92	75,76
	Riscosso c/residui al 31.12	5095,45	4363,27	3327,80	19670,19	13510,29	167539,49		
	Percentuale di riscossione	61,95	100,00	100,00	91,68	100,00	99,99999		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 2.457.117,05
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 2.457.117,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 2.457.117,05

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.889.344,22	€ 2.120.549,45	€ 2.457.117,05
di cui cassa vincolata	€ 264.561,00	€ 171.949,62	€ 47.610,44

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono stati gli utilizzi in termini di cassa.

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

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

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 siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 14,32 gg
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 16,84 gg
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 14,32 gg

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità. Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 354.155,18

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, per euro 84.630,75 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 84.630,75 interamente svalutato, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 o del 2023 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 non siano ancora disponibili*), fatta eccezione per la società TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL IN LIQUIDAZIONE, già oggetto di razionalizzazione, nella quale il Comune detiene una partecipazione del 2,05% e che, a chiusura dell'esercizio 2023, ha registrato una perdita di €. 12.782.071 derivante di una minusvalenza di € 12.476.372, inserita fra oneri di gestione, creatasi in sede di cessione dei rami d'azienda in relazione alle operazioni di liquidazione della società stessa. Come si evince dalla nota integrativa al bilancio 2023, la perdita registrata è stata immediatamente ripianata con le riserve disponibili e quindi non è sorto per il comune, l'obbligo di accantonamento al fondo ex. art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 35.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 35.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 35.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente, che il Revisore ritiene congrui;

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)	€ 10.873,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.922,00
- utilizzi	€ 10.873,36
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.922,00

Le quote accantonate risultano congrue.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro - 594,75

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n.-14,32 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro -594,75;

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue. Esse ammontano ad Euro 12.645,00. L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo passività' potenziali</i>	<i>10.310,07</i>

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.660.500,00	1.717.884,50	1.769.361,80	106,56	103,00
Titolo 2	547.342,00	1.109.238,11	1.119.376,27	204,51	100,91
Titolo 3	2.034.671,00	2.923.875,39	2.778.966,03	136,58	95,04
Titolo 4	6.112.878,03	6.352.417,97	1.166.959,77	19,09	18,37
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	10.355.391,03	12.103.415,97	6.834.663,87	66,00	56,47

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	1.714.113,00	1.774.113,00	1.799.700,39	104,99	101,44
Titolo 2	332.064,00	356.698,00	260.836,82	78,55	73,13
Titolo 3	1.463.242,00	1.519.896,00	1.425.977,94	97,45	93,82
Titolo 4	1.283.573,30	1.657.244,04	525.118,86	40,91	31,69
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4.792.992,30	5.307.951,04	4.011.634,01	83,70	75,58

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	1.768.225,00	1.782.921,00	1.781.494,23	100,75	99,92
Titolo 2	108.321,00	202.667,00	102.124,48	94,28	50,39
Titolo 3	1.086.318,00	1.183.957,00	1.127.844,97	103,82	95,26
Titolo 4	4.975.500,00	5.959.615,30	787.288,79	15,82	13,21
Titolo 5	-	42.685,00	42.685,41	#DIV/0!	100,00
TOTALE	7.938.364,00	9.171.845,30	3.841.437,88	48,39	41,88

Il Revisore prende atto come la bassa percentuale di previsione del Tit.4^a delle Entrate sia dovuta fondamentalmente agli interventi strutturali con fondi PNRR che non si sono concretizzati.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
TARSU/TIATAR/TARES	gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Proventi acquedotto	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 16.777,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2023;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 9.209,55 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	€ 224.544,51	€ 184.060,30	€ 85.558,02
Riscossione	€ 224.544,51	€ 184.060,30	€ 63.323,20

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 224.544,51	0,00%	#DIV/0!
2023	€ 184.060,30	0,00%	#DIV/0!
2024	€ 85.558,02	0,00%	#DIV/0!

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	€ 36.267,25	€ 10.943,47	€ 8.251,12
riscossione	€ 27.497,25	€ 6.580,97	€ 6.256,52
%riscossione	75,82	60,14	75,83
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 8.251,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.713,16
entrata netta	€ 6.537,96
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.268,99
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
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!

Il revisore verifica che non ci sono proventi ex art. 142 delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità ex art.142 Cds

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

Le entrate per proventi derivanti dalla gestione dei beni sono accertate per euro 559.631,41, di cui incassate per euro 353.024,49. La riscossione in conto residui è di euro 169.146,49

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 62.984,30	€ 41.157,82	€ 34.050,00	€ 15.767,45
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.285,11	€ 1.285,11	€ 630,50	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 64.269,41	€ 42.442,93	€ 34.680,50	€ 15.767,45

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	€ 111.088,07	
Residui riscossi nel 2024	€ 25.813,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 23.786,64	
Residui al 31/12/2024	€ 61.488,35	55,35%
Residui della competenza	€ 21.826,48	
Residui totali	€ 83.314,83	
FCDE al 31/12/2024	€ 71.601,32	85,94%

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	4.299.958,00	6.048.611,35	5.434.272,36	126,38	89,84
Titolo 2	6.481.363,41	7.180.658,94	1.799.921,70	27,77	25,07
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	10.781.321,41	13.229.270,29	7.234.194,06	67,10	54,68

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.559.954,00	3.796.012,55	2.995.874,42	84,15	78,92
Titolo 2	1.349.022,77	2.762.618,62	1.300.853,49	96,43	47,09
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4.908.976,77	6.558.631,17	4.296.727,91	87,53	65,51

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.014.649,00	3.365.288,06	2.766.897,83	91,78	82,22
Titolo 2	4.895.500,00	6.955.817,06	1.523.224,25	31,11	21,90
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7.910.149,00	10.321.105,12	4.290.122,08	54,24	41,57

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	€ 479.001,70	€ 528.653,02	49.651,32
102	imposte e tasse a carico ente	€ 35.895,32	€ 41.784,61	5.889,29
103	acquisto beni e servizi	€ 2.029.908,89	€ 1.783.457,77	-246.451,12
104	trasferimenti correnti	€ 180.765,08	€ 205.021,86	24.256,78
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 8.610,65	€ 6.353,98	-2.256,67
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 33.215,06	€ 23.015,82	-10.199,24
110	altre spese correnti	€ 177.433,24	€ 141.740,07	-35.693,17
TOTALE		€ 2.944.829,94	€ 2.730.027,13	-214.802,81

Spese per il personale

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

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

obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 19.887,43;

- 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 2024, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2024 l'Ente ha proceduto all'assunzione di una unità a tempo indeterminato a tempo parziale (ore 28/sett.) in sostituzione di una unità part-time (ore 36/sett.) cessata.

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

L'asseverazione è stata resa al parere sul bilancio e sul fabbisogno.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 517.983,13	€ 528.653,02
Spese macroaggregato 103	€ 3.871,67	€ 2.588,00
Irap macroaggregato 102	€ 33.690,71	€ 35.584,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 26.227,17
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 555.545,51	€ 593.052,25
(-) Componenti escluse (B)	€ 13.391,89	€ 146.679,14
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 542.153,62	€ 446.373,11
(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 17.09.2024 il parere sulla costituzione del fondo per l'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

La sottoscrizione avvenuta entro il 31.12.2024.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 10.12.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale e ne ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 797.960,46	€ 1.015.882,70	217.922,24
203	Contributi agli investimenti	€ 10.364,98	€ 42.714,34	32.349,36
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.071,30	€ -	-2.071,30
TOTALE		€ 810.396,74	€ 1.058.597,04	248.200,30

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

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

Con deliberazione di Consiglio comunale n 17 del 26.06.2024, è stato riconosciuto un debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 191 comma 3 e art. 194 comma 1, lettera e) del D.lgs. n. 267/2000 per lavori di somma urgenza per l'esportazione di materiale franato all'interno di reticolo idrico minore a seguito di fenomeno franoso, per euro 6.669,74.

L'Organo di revisione è informato che i responsabili hanno dichiarato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha ricorso all'indebitamento nel corso dell'esercizio.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non ci sono somme derivanti dall'indebitamento.

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

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

2022	2023	2024
0,22%	0,17%	0,11%

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)	€ 1.769.361,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.119.376,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.778.966,03	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 5.667.704,10	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 566.770,41	
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)	€ 6.349,20	
(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)	€ 560.421,21	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 6.349,20	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,11%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 163.929,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 55.209,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 108.719,22
* 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 (+)	€ 312.851,77	€ 216.879,08	€ 163.929,10
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 95.972,69	-€ 52.949,98	-€ 55.209,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 216.879,08	€ 163.929,10	€ 108.719,22
Nr. Abitanti al 31/12	3.265,00	3.284,00	3.227,00
Debito medio per abitante	66,43	49,92	227,00

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

2022	2023	2024
€ 12.406,08	€ 8.610,65	€ 6.349,20
€ 95.972,69	€ 52.949,98	€ 55.209,88
€ 108.378,77	€ 61.560,63	€ 61.559,08

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

Strumenti di finanza derivata

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

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo “risorse Covid” di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un’eccedenza complessiva di risorse, l’Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l’importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l’Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall’art. 3 del DM citato.

Rapporti con organismi partecipati

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

L’Organo di revisione ha verificato che l’informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l’ente e gli organismi partecipati di cui all’art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Contabilità economico-patrimoniale

SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.770.422,92	18.733.565,90	36.857,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.371.378,54	3.117.769,99	253.608,55
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.141.801,46	21.851.335,89	290.465,57
A) PATRIMONIO NETTO	21.005.353,87	20.762.742,19	242.611,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	59.877,07	174.625,29	-114.748,22
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.076.570,52	913.968,41	162.602,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.141.801,46	21.851.335,89	290.465,57
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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 sono presenti solo interventi finanziati da misure fuoriuscite dal PNRR. 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 solo progetti per la transizione digitale.

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) 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.

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
