

COMUNE DI SULZANO
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

DOTT. LUCA MANCO

Comune di Sulzano

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 15.04.2025

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 Sulzano (BS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, 15 aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luca Manco

(firmato digitalmente)

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1. Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1. Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	8
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	10
2.5. Analisi della gestione dei residui	12
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1. Fondo di cassa	16
3.2. Tempestività pagamenti	17
3.3. Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	20
3.4. Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1. Fondo contenzioso	20
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	21
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1. Entrate	21
3.5.2. Spese	25
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2. Strumenti di finanza derivata	32
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	32
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	33
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	33
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	33
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	33
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
8. PNRR E PNC	34
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
11. CONCLUSIONI	35

1. Introduzione

Il sottoscritto Luca Manco, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 22 del 24.06.2024;

◆ ricevuta in data 01/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 31/03/2025, 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.

- ◆ vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 11/05/2023, concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata, trasmessa alla BDAP;
- ◆ 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. 6 del 27.04.2016 e modificato con delibera C.C. n. 35 del 28.11.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

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

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.945 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- **non** è istituito a seguito di processo di unione;
- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non** è terremotato;
- **non** è alluvionato;
- **non** partecipa all'Unione dei Comuni;
- **non** partecipa al Consorzio di Comuni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente **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** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, in quanto non ricorre la fattispecie.

- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, come di seguito riepilogato:

- con propria deliberazione n. 4 del 21/01/2025 è stata effettuata la parificazione del conto degli agenti contabili interni – gestione anno 2024;

- con propria deliberazione n. 24 del 31/03/2025 è stata effettuata la parificazione del conto del tesoriere – gestione anno 2024;

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e come sopra indicato, non sono stati approvati contestualmente al rendiconto.

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

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

- l'Ente **ha** predisposto e inviato 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;

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

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 266.427,01.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 462.109,50	€ 409.134,46	€ 266.427,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 107.251,11	€ 132.977,36	€ 122.787,03
Parte vincolata (C)	€ 65.464,92	€ 136.723,32	€ 85.610,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 107.973,75	€ 123.111,49	€ 19.238,55
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 181.419,72	€ 16.322,29	€ 38.790,79

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, in quanto non ricorre la fattispecie.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente			Totale parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio	16.322,29										16.322,29	
Finanziamento spese di investimento	0,00										0,00	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00	
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00	0,00	
Totale delle parti utilizzate	16.322,29	0,00	0,00	12.663,84	12.663,84	0,00	43.029,62	0,00	0,00	43.029,62	123.111,49	195.127,24
Totale delle parti non utilizzate	0,00	68.636,23	41.938,20	9.739,09	120.313,52	0,00	79.470,18	0,00	14.223,52	93.693,70	0,00	214.007,22
Totali	16.322,29	68.636,23	41.938,20	22.402,93	132.977,36	0,00	122.499,80	0,00	14.223,52	136.723,32	123.111,49	409.134,46

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*	-€ 174.950,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.275.900,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.286.490,29
SALDO FPV	-€ 10.589,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 20.405,91
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 58.764,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 81.190,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 42.832,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 174.950,40
SALDO FPV	-€ 10.589,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 42.832,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 195.127,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 214.007,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 266.427,01

*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		-71.026,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.594,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	316,94
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-72.938,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	878,93
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-73.817,19
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		80.614,16
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		80.614,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		80.614,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.587,42
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		1.594,58
Risorse vincolate nel bilancio		316,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.675,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		878,93
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.796,97

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): € 9.587,42
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.675,90

- W3 (equilibrio complessivo): € 6.796,97

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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	€ 17.199,00	€ 23.756,54
FPV di parte capitale	€ 1.258.701,87	€ 1.262.733,75
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
totale	€ 1.275.900,87	€ 1.286.490,29

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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 7.626,49	€ 17.199,00	€ 23.756,54
- 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:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	17.336,41
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	6.420,13
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	23.756,54
** 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 sussiste la fattispecie di: *"anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno/non hanno generato FPV"*;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR per la Transizione Digitale (già allocate con il rendiconto 2023).

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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.153.313,38	€ 1.258.701,87	€ 1.262.733,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non è alimentato perché non ricorre la fattispecie.

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. 25 del 31/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 7 del 26.03.2025).

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 (Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro per euro 2.453,92).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 31/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.028.332,34	€ 1.604.196,27	€ 2.385.777,90	-€ 38.358,17
Residui passivi	€ 2.587.244,22	€ 1.560.823,97	€ 945.229,71	-€ 81.190,54

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO				
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€	4.815,89	€	14.453,64
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	€	33.360,77	€	58.915,93
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	-
Gestione servizi c/terzi	€	181,51	€	7.820,97
MINORI RESIDUI	€	38.358,17	€	81.190,54

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	€ -	€ -	€ 9.278,58	€ 10.695,59	€ 104.398,03	€ 104.398,03
Titolo II	€ -	€ 24.393,00	€ -	€ 2.963,00	€ 22.034,34	€ 22.034,34
Titolo III	€ 27.107,00	€ 2.711,06	€ 3,40	€ 45.974,21	€ 94.128,91	€ 94.128,91
Titolo IV	€ -	€ -	€ 1.997.898,27	€ 251.518,60	€ 738.149,12	€ 738.149,12
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 272.000,00	€ 272.000,00
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ 13.235,19	€ 5.560,34	€ 5.560,34
Totali	€ 27.107,00	€ 27.104,06	€ 2.007.180,25	€ 324.386,59	€ 1.236.270,74	€ 3.622.048,64
	0,75%	0,75%	55,42%	8,96%	34,13%	100,00%

Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ 14.698,48	€ 202.863,55	€ 217.562,03
Titolo II	€ -	€ 159.541,96	€ 38.740,99	€ 709.119,36	€ 1.111.224,78	€ 2.018.627,09
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 20.253,92	€ 2.875,00	€ -	€ -	€ 43.181,93	€ 66.310,85
Totali	€ 20.253,92	€ 162.416,96	€ 38.740,99	€ 723.817,84	€ 1.357.270,26	€ 2.302.499,97
	0,88%	7,05%	1,68%	31,44%	58,95%	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	0,00	0,00	0,00	0,00	211,00	11.865,34	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.865,34		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	100		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	34.494,28	41.554,14	285.938,00	55.121,57	18.801,97
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	25.215,70	30.858,55	250.790,60		
	Percentuale di riscossione	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	73,10	74,26	87,71		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	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	#DIV/0!	0,00		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	1.647,05	27.716,40	30,00	12,32
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.192,00	27.686,40		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00		72,37	99,89		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	1.744,37	12.163,82	25.000,00	4.663,80	1.700,42
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	1.744,37	8.133,90	14.366,12		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00	66,87	57,46		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	2.507,00	2.711,06	8.192,80	42.113,23	66.649,93	49.891,78	16.831,32
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	8.186,00	9.793,13	54.199,61		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0,00	0,00	99,92	23,25	81,32		
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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

L'Organo di revisione precisa che:

- (i) i valori riportati in tabella sono stati determinati secondo il seguente metodo: partendo dall'esercizio 2024, sono stati verificati i residui accertati al 01/01 e rimasti aperti negli anni precedenti sino all'esercizio 2023. Gli importi indicati per il 2024, corrispondono a quelli accertati e riscossi in competenza;
- (ii) i recuperi tari vengono incassati sul capitolo tari ordinaria;
- (iii) i Proventi acquedotto sono a zero perché insussistenti
- (iv) i Proventi canonici depurazione sono a zero perché insussistenti.

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)	€	233.368,63
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	233.368,63
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	233.368,63

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 472.647,40	€ 243.947,21	€ 233.368,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 10.205,28	€ 10.205,28	€ 10.205,28

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

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 in quanto non ricorre la fattispecie.

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- 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) -20,19 gg.
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 9,81 gg.
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -20,19 gg.

Tali valori sono stati riscontrati anche dal sito: <https://area.rgs.mef.gov.it/>

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 60.789,98.

L'Organo di revisione **ha** verificato l'esistenza della certificazione di congruità FCDE Conto del Bilancio esercizio 2024, rilasciata il 7 aprile 2025 da parte del Responsabile dell'Area Amministrativa e Finanziaria.

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 (nel caso di specie non vi sono state eliminazioni residui oltre i tre anni);
- 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 zero, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero (nel caso di specie non ricorre la fattispecie)

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente **non hanno** subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2024	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Acque Ovest Bresciano Due srl - in liquidazione	0,090%	72.255.482,00	0	non ricorre fattispecie	0
Sviluppo Turistico del Lago d'Iseo spa (Sassabaneke)*	0,080%	3.028.234,00	0	non ricorre fattispecie	1*
Consorzio Forestale del Sebino (Sebinfor)	9,090%	95.130,00	0	non ricorre fattispecie	0
Se.Va.T. scarl	0,38%	27.323,00	0	non ricorre fattispecie	0

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

*La perdita di esercizio 2020 della società Sviluppo Turistico del Lago d'Iseo spa (Sassabaneke) ammontante ad € 246.250,00 è stata coperta mediante l'utilizzo della riserva di rivalutazione D.L. 185/08 iscritta tra le riserve del patrimonio netto.

L'Organo di revisione ha verificato che L'ente:

- non ha effettuato accantonamenti quali fondo per perdite perché non ricorre la fattispecie;

- non esercita controllo sulle partecipate, considerando le percentuali di quota detenute.

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 41.938,20 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 41.938,20 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Ente ha predisposto un elenco sommario di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

L'organo di revisione invita l'Ente a procedere con una ricognizione periodica sui contenziosi, da effettuarsi a cura del segretario generale e dal responsabile del Servizio finanziario¹.

L'Organo di revisione **ha** verificato l'esistenza dell'attestazione di congruità del Fondo Contenzioso accantonato nell'avanzo del Conto del Bilancio esercizio 2024, rilasciata il 7 aprile 2025 da parte del Responsabile dell'Area Amministrativa e Finanziaria.

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)	€ 8.207,13
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.594,58
- utilizzi	€ 7.638,84
variazioni	-€ 831,87
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.331,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

¹ La Corte dei conti, Sez. Basilicata, con la deliberazione n. 42/2025 ricorda la necessità di "procedere ad una costante ricognizione e all'aggiornamento del contenzioso formatosi per attestare la congruità degli accantonamenti, che deve essere verificata dall'organo di revisione".

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 3.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2023-2025).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Capitolo di spesa	Descrizione	Natura del Fondo	Importo
00.00.1 - U.1.00.00.00.000	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	determinata	3.500,00
00.00.1 - U.1.00.00.00.000	INCENTIVO RUP	determinata	-
00.00.1 - U.1.00.00.00.000	FONDO INNOVAZIONE	determinata	870,80
10.05.2 - U.2.02.01.09.012	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO INTERRATO - CONTRIBUTO REGIONE	determinata	5.300,00
10.05.2 - U.2.02.02.01.999	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'	determinata	-
01.11.1 - U.1.03.02.11.006	SPESE PATROCINIO LEGALE	determinata	9.057,05
	totale		18.727,85

L'importo nella tabella indicata le risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto il FAL.

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	1.184.092,00	1.190.575,88	1.236.581,96	104,43	103,86
Titolo 2	84.426,55	234.185,34	194.860,44	230,80	83,21
Titolo 3	620.092,00	635.501,64	634.110,31	102,26	99,78
Titolo 4	3.732.739,80	7.348.981,31	4.206.435,35	112,69	57,24
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	5.621.350,35	9.409.244,17	6.271.988,06	111,57	66,66

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	1.240.562,00	1.268.989,00	1.269.979,07	102,37	100,08
Titolo 2	134.138,64	223.268,10	203.382,55	151,62	91,09
Titolo 3	696.212,00	722.533,78	666.843,95	95,78	92,29
Titolo 4	1.179.141,20	1.316.830,65	698.396,92	59,23	53,04
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.250.053,84	3.531.621,53	2.838.602,49	87,34	80,38

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	1.277.426,00	1.299.126,46	1.261.118,25	98,72	97,07
Titolo 2	78.984,66	100.098,82	90.677,06	114,80	90,59
Titolo 3	713.357,00	695.228,00	627.546,61	87,97	90,26
Titolo 4	3.022.334,06	3.367.934,91	976.223,40	32,30	28,99
Titolo 5	-	20.428,78	20.428,78	#DIV/0!	100,00
TOTALE	5.092.101,72	5.482.816,97	2.975.994,10	58,44	54,28

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	
Sanzioni per violazioni	X	
Fitti attivi e canoni	X	
Proventi acquedotto	provento non sussistente - entrata non gestita	provento non sussistente - entrata non gestita
Proventi canoni depurazione	provento non sussistente - entrata non gestita	provento non sussistente - entrata non gestita

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 20.574,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: erronei versamenti al Comune nel corso dell'esercizio 2023.

	CAP.	2023	2024	delta
IMU	21-99	500.387,47	479.813,03	20.574,44

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 **diminuite** di Euro 4.624,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: dipende dal PEF Tari che non è uguale tutti gli anni.

	CAP	2023	2024	delta
TARSU-TIA-TARI	80-99	285.562,00	280.595,13	4.966,87
TARSU-TIA-TARI	80-01	3.500,00	3.884,00	-384,00
TARSU-TIA-TARI	80-02	1.500,00	1.458,87	41,13
	totale	290.562,00	285.938,00	4.624,00

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	€ 62.454,04	€ 120.119,69	€ 171.974,28
Riscossione	€ 62.454,04	€ 120.119,69	€ 171.974,28

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	€ 62.454,04	- €	#DIV/0!
2023	€ 120.119,69	- €	#DIV/0!
2024	€ 171.974,28	35.000,00 €	4,91

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	€ 20.000,00	€ 35.500,00	€ 15.000,00
riscossione	€ 11.313,35	€ 23.336,18	€ 14.366,12
%riscossione	56,57	65,74	95,77
<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		Accertamento 2024
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>		
Sanzioni Codice della Strada	€	15.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€	2.931,00
entrata netta	€	12.069,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€	7.500,00
% per spesa corrente		62,14%
destinazione a spesa per investimenti	€	-
% per Investimenti		0,00%
Destinazione parte vincolata		Accertamento 2024
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>		
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!

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento. Nell'Ente in oggetto non ricorre la fattispecie in quanto non ci sono rilevatori di velocità sul territorio comunale.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 32.393,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: revoca contratto concessione Bar Portici alla società Michelangelo srl.

	CAP	2023	2024	delta
GESTIONE DEI FABBRICATI- E.R.P. - S.A.P	870-99	7.121,00	6.980,87	140,13
GESTIONE FABBRICATI AD USO COMMERCIALE	872-99	56.324,71	24.499,50	31.825,21
CENSI, CANONI, LIVELLI ED ALTRE RENDITE PATRIMONIALI	891-99	35.597,60	35.169,56	428,04
		99.043,31	66.649,93	32.393,38

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	Rendiconto
			Competenza	2024
			Esercizio 2024	2024
Recupero evasione IMU	€ 11.865,34	€ 11.865,34	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 11.865,34	€ 11.865,34	€ -	€ -

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 211,00	
Residui riscossi nel 2024	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 211,00	
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	1.838.325,30	2.054.262,45	1.857.039,84	101,02	90,40
Titolo 2	4.310.739,80	8.577.668,15	4.828.237,99	112,00	56,29
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	6.149.065,10	10.631.930,60	6.685.277,83	108,72	62,88

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	1.979.068,63	2.166.149,56	2.018.066,54	101,97	93,16
Titolo 2	1.179.141,20	4.776.971,03	3.925.668,12	332,93	82,18
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.158.209,83	6.943.120,59	5.943.734,66	188,20	85,61

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	2.003.783,66	2.129.369,90	2.023.677,99	100,99	95,04
Titolo 2	3.430.661,96	5.367.177,05	2.606.459,58	75,98	48,56
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	5.434.445,62	7.496.546,95	4.630.137,57	85,20	61,76

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	€ 303.405,44	€ 328.834,25	25.428,81
102	imposte e tasse a carico ente	€ 30.148,67	€ 32.616,67	2.468,00
103	acquisto beni e servizi	€ 1.166.371,63	€ 1.165.953,31	-418,32
104	trasferimenti correnti	€ 359.247,40	€ 362.298,78	3.051,38
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 47.415,41	€ 49.515,63	2.100,22
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 34.958,78	€ 13.046,14	-21.912,64
110	altre spese correnti	€ 59.320,21	€ 47.656,67	-11.663,54
TOTALE		€ 2.000.867,54	€ 1.999.921,45	-946,09

In merito si osserva che lo scostamento tra il rendiconto 2023 e il rendiconto 2024 è pari allo 0,047%.

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 44.812,19;
- 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 l'ente nell'esercizio 2024 non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato².

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 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 271.150,15	€ 328.834,25
Spese macroaggregato 103	€ 16.396,90	€ 1.678,39
Irap macroaggregato 102	€ 18.789,31	€ 21.808,22
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: macroaggregato 104	€ 5.242,01	€ 1.649,88
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 311.578,36	€ 353.970,74
(-) Componenti escluse (B)	€ 17.824,30	€ 63.621,92
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 293.754,06	€ 290.348,82
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

² Considerato che le nuove regole introdotte dall'articolo 33 del D.L. n. 34/2019, impongono all'Organo di revisione l'espressione di un parere e, in caso di nuove assunzioni a tempo indeterminato, anche l'asseverazione del rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. Nel caso di specie non sono state previste assunzioni a tempo indeterminato.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con il parere n. 8 del 29.11.2024.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 24.12.2024 il parere n. 10 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

La contrattazione decentrata è stata conclusa e sottoscritta entro il 31.12.2024 con la firma del contratto (Deliberazione G.C. 107 del 29.12.24 "Presca d'atto ed autorizzazione alla sottoscrizione del contratto decentrato integrativo per l'utilizzo delle risorse decentrate anni 2023-2025- parte economica 2024"). L'Organo di revisione **ha** rilasciato parere n. 10 del 24.12.2024.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale, in quanto l'ente non dispone di personale dirigenziale.

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	€ 2.603.328,74	€ 1.343.725,83	-1.259.602,91
203	Contributi agli investimenti	€ 63.637,51	€ -	-63.637,51
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 2.666.966,25	€ 1.343.725,83	-1.323.240,42

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 per euro 86.419,91 di cui euro zero di parte corrente ed euro 86.419,91 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 86.419,91
Totale	€ -	€ -	€ 86.419,91

Nel corso dell'esercizio sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio: con delibera C.C. n. 25 del 25/07/2024, recante: "Lavori di somma urgenza per messa in sicurezza del torrente Molini e tratti delle strade comunali di via Mulini, via Gazzane e località Parlo a causa di evento franoso con esondazione del torrente Molini fino al centro storico del paese (CIG B20FE43504 – CUP C88H24000420006) - Riconoscimento di legittimità debiti fuori bilancio e provvedimento di ripiano ai sensi degli articoli 191, comma 3 e 194 comma 1 lett. e) del d.lgs. n. 267/2000.", è stato riconosciuto il debito fuori bilancio di € 86.419,91, coperto con applicazione di avanzo di amministrazione proveniente da esercizio 2023.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere.

L'Organo di revisione **ha** ricevuto la Dichiarazione di inesistenza di debiti fuori Bilancio al 31/12/2024, rilasciata il 7 aprile 2025 da parte del Responsabile dell'Area Amministrativa e Finanziaria.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	Si	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	No	No	No	No

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	Modalità di erogazione	Durata del piano di amm.to (espressa in anni)	Quota capitale	Quota interessi
Organismi partecipati	272.000,00 €	Immediata somministrazione	10	272.000,00 €	49.527,18 €
	0,00 €			0,00 €	0,00 €
	0,00 €			0,00 €	0,00 €
	0,00 €			0,00 €	0,00 €

Di seguito si evidenzia che:

- con deliberazione n° 76 del 01.10.2024 è stato approvato il progetto esecutivo riferito all'opera denominata "Campo sportivo intercomunale - nuova superficie sportiva";
- con determinazione n° 66/2024 del responsabile del Servizio Tecnico è stato affidato alla società "Se.Va.T. Servizi Valle Trompia s.c.a.r.l.", cod. fisc. e P.I. 03849630987, l'incarico per la redazione delle prestazioni professionali e il supporto di committenza ausiliaria integrale.

Non sono state concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, fideiussioni o lettere di patronage "forte" in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

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

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

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

2022	2023	2024
2,10%	2,35%	2,40%

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)	€ 1.236.581,96	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 194.860,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 634.110,31	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 2.065.552,71	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 206.555,27	
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)	€ 49.515,63	
(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)	€ 157.039,64	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 49.515,63	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,40%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 1.177.745,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 79.297,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ 272.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.370.448,69

* 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 (+)	€ 954.260,44	€ 1.270.069,01	€ 1.177.745,91
Nuovi prestiti (+)	€ 400.000,00	€ -	€ 272.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 84.191,43	-€ 92.323,10	-€ 79.297,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.270.069,01	€ 1.177.745,91	€ 1.370.448,69
Nr. Abitanti al 31/12	1.950,00	1.945,00	1.968,00
Debito medio per abitante	651,32	605,52	696,37

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 43.290,80	€ 47.415,41	€ 49.515,63
Quota capitale	€ 84.191,43	€ 92.323,10	€ 79.297,22
Totale fine anno	€ 127.482,23	€ 139.738,51	€ 128.812,85

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 nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

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 **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.

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

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA 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	n.a.

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	15.593.035,99	14.640.784,83	952.251,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.797.271,01	4.213.312,07	-416.041,06
D) RATEI E RISCONTI	766,46	0,00	766,46
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.391.073,46	18.854.096,90	536.976,56
A) PATRIMONIO NETTO	9.647.337,93	9.638.257,92	9.080,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	61.997,05	64.341,13	-2.344,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.672.948,66	3.764.990,13	-92.041,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.008.789,82	5.386.507,72	622.282,10
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.391.073,46	18.854.096,90	536.976,56
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.286.490,29	1.275.900,87	10.589,42

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

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. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non ricorre la fattispecie.

Si richiama quanto indicato nel paragrafo 3.4.1, relativo al "Fondo contenzioso", a pagina 20.

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

Milano, 15 aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Luca Manco
(firmato digitalmente)