COMUNE DI CLAVESANA

Provincia di CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato in originale

Sommario

1. INTRODUZIONE **2**

1.1. Verifiche preliminari 3

2. CONTO DEL BILANCIO **5**

2.1. Il risultato di amministrazione 5

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 5

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 6

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 8

2.5. Analisi della gestione dei residui 10

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro 11

3. GESTIONE FINANZIARIA **12**

3.1. Fondo di cassa 12

3.2. Tempestività pagamenti 12

3.3. Analisi degli accantonamenti 13

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità 13

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate 13

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 14

3.3.4. Fondo contenzioso 14

3.3.5. Fondo indennità di fine mandato 14

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali 14

3.3.7. Altri fondi e accantonamenti 14

3.4. Analisi delle entrate e delle spese 15

3.4.1. Entrate 15

3.4.2. Spese 16

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO **19**

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 19

4.2. Strumenti di finanza derivata 21

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA **21**

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI **21**

6.1. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 21
6.2. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 22

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE 22

8. PNRR E PNC 26

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 26

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 26

11. CONCLUSIONI 27

Comune di CLAVESANA

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 07.04.2025

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 Clavesana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cuneo, lì 07/4/2025

L'Organo di revisione

_____

1. Introduzione

Il sottoscritto Gianpiero Conte revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n.2 del 31/03/2025;

♦ ricevuta in data 02/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 09/04/2025, 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) Situazione patrimoniale semplificata;

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 28/07/2016;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

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

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 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:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	16	03/04/2024	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	17	03/04/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	17	03/04/2024	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	22	11/04/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 AI SENSI ART. 175 COMMA 4 DEL TUEL
GC	37	04/07/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 AI SENSI ART. 175 COMMA 4 DEL TUEL
CC	19	31/07/2024	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ASSESTAMENTO DI BILANCIO 2024/2026
CC	28	30/11/2024	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 AI SENSI ART. 175 C. 2 D.LGS.267/2000.

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è stata deliberata del Consiglio Comunale n. 19 del 31/07/2024.

♦ 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. 779 abitanti.

L'Ente:

- non è in dissesto;
- 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 ad un'Unione dei Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l’Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità “approvato dalla Giunta”;

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

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

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

- in attuazione dell’articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell’Ente 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 straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- 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;
- 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 82.618,91.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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)	€ 312.033,11	€ 409.363,94	€ 394.957,62
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 73.397,28	€ 85.519,73	€ 82.618,91
Parte vincolata (C)	€ 105.476,10	€ 94.364,87	€ 119.884,53
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 77.265,19	€ 139.952,17	€ 110.313,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 55.894,54	€ 89.527,17	€ 82.141,18

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

- Quota vincolata: €. 15.877,44
- Quota destinata ad investimenti: €. 50.000,00
- Quota accantonata: €. 38.781,83
- Quota confluita nei fondi liberi: €. 27.720,10

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.

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	11.720,10											11.720,10
Finanziamento di spese correnti non permanenti	16.000,00											16.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	25.000,00	13.781,83	38.781,83							38.781,83
Utilizzo parte vincolata						10.251,60	5.625,84	0,00	0,00	15.877,44		15.877,44
Utilizzo parte destinata agli investimenti											50.000,00	50.000,00
Totale delle parti utilizzate	27.720,10	0,00	25.000,00	13.781,83	38.781,83	10.251,60	5.625,84	0,00	0,00	15.877,44	50.000,00	132.379,37
Totale delle parti non utilizzate	61.807,07	8.497,90	0,00	38.240,00	46.737,90	61.509,58	9.444,08	0,00	7.533,77	78.487,43	89.952,17	276.984,57
Totali	89.527,17	8.497,90	25.000,00	52.021,83	85.519,73	71.761,18	15.069,92	0,00	7.533,77	94.364,87	139.952,17	409.363,94
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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*	-€	161.428,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	276.829,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	172.818,10
SALDO FPV	€	104.010,95
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	2.399,20
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	1.394,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	42.006,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	43.011,50
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	161.428,77
SALDO FPV	€	104.010,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	43.011,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	161.428,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	247.935,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€	394.957,62

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**45.205,84**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	14.359,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.077,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**23.769,06**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	21.521,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**2.247,32**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**29.755,71**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	16.418,59
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**13.337,12**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**13.337,12**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**74.961,55**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		14.359,27
Risorse vincolate nel bilancio		23.496,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**37.106,18**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		21.521,74
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**15.584,44**

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): € 74.961,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 37.106,18
- W3 (equilibrio complessivo): € 15.584.44

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 19.812,47	€ 27.696,97
FPV di parte capitale	€ 257.016,58	€ 145.121,13
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 17.141,97	€ 19.812,47	€ 27.696,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 7.668,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 17.141,97	€ 19.812,47	€ 20.028,77
- 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	€ -	€ -	€ -

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	20.028,77
Trasferimenti correnti	7.668,20
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	**27.696,97**

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 223.548,87	€ 257.016,58	€ 145.121,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 176.048,87	€ 101.936,74	€ 49.570,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 47.500,00	€ 155.079,84	€ 95.550,74
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

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.

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. ha comportato le seguenti variazioni:

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2024 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2024 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2024 (Totale)
Titolo 1	96.412,56	78.965,27	0,00	2.399,20	19.846,49	106.537,20	**126.383,69**
Titolo 2	46.849,42	46.196,76	652,66	0,00	0,00	34.127,01	**34.127,01**
Titolo 3	32.810,52	22.005,17	7,00	0,00	10.798,35	41.158,15	**51.956,50**
Titolo 4	466.510,26	426.781,24	134,02	0,00	39.595,00	90.809,15	**130.404,15**
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 9	2.363,05	600,00	600,63	0,00	1.162,42	600,00	**1.762,42**
Totale	644.945,81	574.548,44	1.394,31	2.399,20	71.402,26	273.231,51	**344.633,77**

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2024 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2024 (Totale)
Titolo 1	182.407,88	119.334,12	31.506,39	31.567,37	148.318,62	**179.885,99**
Titolo 2	97.588,79	82.573,71	4.051,70	10.963,38	226.718,36	**237.681,74**
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 7	38.091,83	17.677,90	6.448,52	13.965,41	10.709,14	**24.674,55**
Totale	318.088,50	219.585,73	42.006,61	56.496,16	385.746,12	**442.242,28**

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:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	5.234,50	14.611,99	106.537,20	**126.383,69**
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.127,01	**34.127,01**
Titolo 3	250,00	0,00	898,95	2.444,02	7.205,38	41.158,15	**51.956,50**
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	39.595,00	90.809,15	**130.404,15**
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 9	1.005,80	156,62	0,00	0,00	0,00	600,00	**1.762,42**
Totale	1.255,80	156,62	898,95	7.678,52	61.412,37	273.231,51	**344.633,77**

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	1.533,30	1.000,00	9.519,09	3.595,61	15.919,37	148.318,62	**179.885,99**
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	4.028,00	6.935,38	226.718,36	**237.681,74**
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 7	8.899,41	816,00	1.000,00	1.250,00	2.000,00	10.709,14	**24.674,55**
Totale	10.432,71	1.816,00	10.519,09	8.873,61	24.854,75	385.746,12	**442.242,28**

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.

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).

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	665.384,23
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	665.384,23

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 511.593,23	€ 359.335,68	€ 665.384,23
di cui cassa vincolata	€ 76.520,56	€ -	€ -

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

- 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;

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'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 22.134,32.

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

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

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Entenon ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.
In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che sulla base delle informazioni fornite dell'Ente siano congrue

3.3.5. 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)	€	6.921,83
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.228,67
- utilizzi	€	6.921,83
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	1.228,67

Le quote accantonate risultano congrue.

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali nel risultato di amministrazione al 31/12/2024.
L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2024 l'Ente non ha prodotto:
a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
b) ritardi superiori a sessanta giorni
c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

3.3.7. Altri fondi e accantonamenti

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

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. 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	598.734,40	639.009,40	610.699,92	102,00	95,57
Titolo 2	44.634,00	143.629,00	78.119,42	175,02	54,39
Titolo 3	186.860,60	217.860,60	162.811,96	87,13	74,73
Titolo 4	148.700,00	1.665.879,00	718.892,90	483,45	43,15
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***978.929,00***	***2.666.378,00***	***1.570.524,20***	***160,43***	***58,90***

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	624.500,00	644.200,00	624.885,96	100,06	97,00
Titolo 2	132.162,00	166.516,00	72.249,25	54,67	43,39
Titolo 3	201.143,00	228.963,00	188.140,07	93,54	82,17
Titolo 4	335.128,00	1.195.856,94	634.182,83	189,24	53,03
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***1.292.933,00***	***2.235.535,94***	***1.519.458,11***	***117,52***	***67,97***

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	643.500,00	661.450,00	638.787,27	99,27	96,57
Titolo 2	96.938,00	134.019,00	60.300,13	62,20	44,99
Titolo 3	222.243,00	248.968,00	190.444,19	85,69	76,49
Titolo 4	98.000,00	623.600,00	198.879,99	202,94	31,89
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***1.060.681,00***	***1.668.037,00***	***1.088.411,58***	***102,61***	***65,25***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

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

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 30.288,19	€ 43.138,49	€ 8.275,90
Riscossione	€ 30.288,19	€ 43.138,49	€ 8.275,90

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
Recupero evasione IMU	€ 17.019,90	€ 17.019,90
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 7.200,19	€ 7.200,19
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 24.220,09	€ 24.220,09

.

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	€ 96.412,56	
Residui riscossi nel 2024	€ 78.965,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.399,20	
Residui al 31/12/2024	€ 19.846,49	20,58%
Residui della competenza	€ 102.243,25	
Residui totali	€ 122.089,74	
FCDE al 31/12/2024	€ 11.248,76	9,21%

3.4.2. 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	801.429,00	1.060.669,31	849.154,23	105,96	80,06
Titolo 2	148.700,00	2.038.340,06	1.052.616,28	707,88	51,64
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***950.129,00***	***3.099.009,37***	***1.901.770,51***	***200,16***	***61,37***

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	928.160,00	1.123.567,77	836.480,11	90,12	74,45
Titolo 2	335.128,00	1.450.435,81	812.800,35	242,53	56,04
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***1.263.288,00***	***2.574.003,58***	***1.649.280,46***	***130,55***	***64,07***

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	932.151,00	1.090.902,14	890.803,10	95,56	81,66
Titolo 2	98.000,00	945.561,68	491.085,96	501,11	51,94
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***1.030.151,00***	***2.036.463,82***	***1.381.889,06***	***134,14***	***67,86***

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	€ 228.507,33	€ 245.115,88	16.608,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 17.747,08	€ 20.031,99	2.284,91
103	acquisto beni e servizi	€ 472.309,93	€ 503.250,94	30.941,01
104	trasferimenti correnti	€ 46.944,07	€ 47.093,35	149,28
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 11.060,81	€ 10.181,17	-879,64
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.285,77	€ 26.265,39	-2.020,38
110	altre spese correnti	€ 11.812,65	€ 11.167,41	-645,24
	TOTALE	**€ 816.667,64**	**€ 863.106,13**	46.438,49

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a

riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 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	€ 247.966,22	€ 245.115,88
Spese macroaggregato 103		€ -
Irap macroaggregato 102	€ 14.397,25	€ 19.432,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: SEGRETARIO COMUNALE IN CONVENZIONE	€ 26.327,96	€ 26.265,39
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 288.691,43**	**€ 290.813,32**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 13.497,48**	€ 41.183,80
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 275.193,95**	**€ 249.629,52**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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	€ 555.573,77	€ 345.764,83	-209.808,94
203	Contributi agli iinvestimenti	€ -	€ 200,00	200,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 210,00	€ -	-210,00
	TOTALE	**€ 555.783,77**	**€ 345.964,83**	-209.818,94

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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

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

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.;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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
1,43%	1,25%	1,2%

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)	€	610.699,92	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	78.119,42	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	162.811,96	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€	851.631,30	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	85.163,13	
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)	€	10.181,17	
(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)	€	74.981,96	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	10.181,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100			1,20

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	493.620,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	40.769,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	452.851,13
* 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 (+)	€ 572.551,18	€ 533.510,27	€ 493.620,52
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 39.040,91	-€ 39.889,75	-€ 40.769,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 533.510,27**	**€ 493.620,52**	**€ 452.851,13**

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 11.909,65	€ 11.060,81	€ 10.181,17
Quota capitale	€ 39.040,91	€ 39.889,75	€ 40.769,39
Totale fine anno	**€ 50.950,56**	**€ 50.950,56**	**€ 50.950,56**

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 l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto, in sede di rendiconto 2024, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2023, in quanto non sussistono tali quote ancora vincolate.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti.

6. Rapporti con organismi partecipati

6.1. 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.

6.2. 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, TUSP.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, in quanto Ente sotto i 5000 abitanti.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2024) (Semplificato)

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		*Immobilizzazioni immateriali*			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	Altre	264,99	341,12	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	**264,99**	**341,12**		
		Immobilizzazioni materiali				
II	1	Beni demaniali	**3.337.783,04**	**3.522.738,86**		
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	378.800,13	389.799,10		
	1.3	Infrastrutture	2.936.846,02	3.110.584,34		
	1.9	Altri beni demaniali	22.136,89	22.355,42		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	**3.243.474,13**	**3.256.540,00**		
	2.1	Terreni	329.632,82	329.632,82	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	2.025.933,48	2.039.173,16		
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	425.628,19	407.434,56	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	48.712,45	50.833,25	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.034,71	6.844,51		
	2.7	Mobili e arredi	8.336,55	8.525,26		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	402.195,93	414.096,44		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	74.899,56	590,50	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	**6.656.156,73**	**6.779.869,36**		
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie*				
	1	Partecipazioni in	**216.699,54**	**228.987,61**	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	216.699,54	207.481,61	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	0,00	21.506,00		
	2	Crediti verso	**0,00**	**0,00**	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**216.699,54**	**228.987,61**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**6.873.121,26**	**7.009.198,09**		

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		*Rimanenze*	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	**0,00**	**0,00**		
II		*Crediti*				
	1	Crediti di natura tributaria	**115.134,93**	**87.914,66**		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
	b	*Altri crediti da tributi*	110.840,98	87.914,66		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	4.293,95	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	**164.321,16**	**513.149,68**		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	106.901,94	474.644,68		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	*imprese partecipate*	22.405,00	22.405,00	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	35.014,22	16.100,00		
	3	Verso clienti ed utenti	21.674,80	10.822,08	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	**21.424,56**	**23.961,49**	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	656,00	0,00		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	1.162,42	1.475,05		
	c	*altri*	19.606,14	22.486,44		
		Totale crediti	**322.555,45**	**635.847,91**		
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz*				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**		
IV		*Disponibilità liquide*				
	1	Conto di tesoreria	**665.384,23**	**359.335,68**		
	a	*Istituto tesoriere*	0,00	0,00		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	665.384,23	359.335,68		
	2	Altri depositi bancari e postali	554,31	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	203,76	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	**665.938,54**	**359.539,44**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**988.493,99**	**995.387,35**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**0,00**	**0,00**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**7.861.615,25**	**8.004.585,44**		

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	2.179.654,54	2.179.654,54	AI	AI
II		Riserve	**3.458.235,72**	**3.634.915,64**		
	b	*da capitale*	8.275,90	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*	109.092,60	109.092,60		
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	3.340.867,22	3.525.823,04		
	e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00		
	f	*altre riserve disponibili*	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.329.656,57	1.301.284,41	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**6.967.546,83**	**7.115.854,59**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	60.484,59	77.021,83	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**60.484,59**	**77.021,83**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**		
		D) DEBITI				
	1	Debiti da finanziamento	**391.341,55**	**493.620,52**		
	a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	0,00	71.761,18		
	c	*verso banche e tesoriere*	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori*	391.341,55	421.859,34	D5	
	2	Debiti verso fornitori	318.527,38	184.328,89	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	**8.333,65**	**8.175,40**		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00		
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	6.516,98	178,90		
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00	D9	D8
	d	*imprese partecipate*	0,00	0,00	D10	D9
	e	*altri soggetti*	1.816,67	7.996,50		
	5	Altri debiti	**115.381,25**	**125.584,21**	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	8.220,48	18.970,73		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	1.397,25	1.970,00		
	c	*per attività svolta per c/terzi*	1.625,43	2.329,47		
	d	*altri*	104.138,09	102.314,01		
		TOTALE DEBITI (D)	**833.583,83**	**811.709,02**		

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
	1	Contributi agli investimenti	**0,00**	**0,00**		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	da altri soggetti	0,00	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**0,00**	**0,00**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**7.861.615,25**	**8.004.585,44**		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**0,00**	**0,00**		

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) la sistuazione patrimoniale semplificata.

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

Il revisore in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, riporta quanto segue:
a) non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.
b) in tema di considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione, al fine di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia i seguenti aspetti:

- buona attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- discreta qualità delle procedure e delle informazioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- corretta tenuta della contabilità;
- registri e documenti regolarmente tenuti e aggiornati.

Il revisore dei conti:

- Consiglia di monitorare costantemente la previsione delle entrate.
- Richiede di evitare spese diverse da quelle indispensabili, urgenti ed obbligatorie.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
Firmato in originale