

COMUNE DI CERETTO LOMELLINA

Provincia di PAVIA

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE
RAFFAELLA SAVOGIN

COMUNE DI CERETTO LOMELLINA PROV. DI PAVIA

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 4 DEL 27-03-2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

Il Revisore Unico 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 CERETTO LOMELLINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 27-03-2025

L'ORGANO DI REVISIONE
(*Raffaella Savogin*)

Sommario

- INTRODUZIONE
- CONTO DEL BILANCIO
- ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO
- RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA
- RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI
- CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE
- PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)
- RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
- IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI e CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
- CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Raffaella Savogin, Revisore dei Conti, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 29.04.2024;

➤ ricevuta in data 26-03-2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta Comunale n.8 del 25-03-2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione 2025/2027 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D. Lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n10 del 29.04.2016;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2024 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 Bilancio Totali	N.06
Di cui variazioni di Consiglio Comunale	n.03
Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri del Consiglio a ratifica ex art.175, comma 4, TUEL	n.01
Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri attribuiti dall'art.2, comma 3, D.L. 154/2021	===
Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri propri ex art. 166 TUEL	===
Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri propri ex art. 175, comma 5 bis, TUEL	===
Di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex art. 175, comma 5 quater, TUEL	01
Di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario per applicazione avanzo vincolato	01
Di cui variazioni di altri Responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	===

- 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.

Verifiche Preliminari

Il Comune di Ceretto Lomellina registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.191.

L'Ente è in dissesto dal 29-07-2022;

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

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- L'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- L'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- L'Ente non è terremotato;
- L'Ente non è alluvionato;
- L'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- L'Ente 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 non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- L'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- L'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.L. 133/2024;
- L'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato;
- 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 30.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente 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 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 relativamente:
 - alle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - agli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
 - ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.
- L'Ente non ha raggiunto invece i propri obiettivi relativamente:
 - al servizio per asili nido;

e pertanto rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 – Allegato A) certificando il mancato raggiungimento degli obiettivi e/o LEP assegnati trasmettendo apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 04.08.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.09.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario
- l'Ente, con deliberazione della Giunta Comunale n.38 del 15-11-2023, ha dato atto che non sono attivi per l'anno 2024 servizi a domanda individuale:
- l'Ente garantisce la copertura integrale dei costi relativi alla raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti.

CONTO DEL BILANCIO

Il Risultato di Amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta una **Avanzo di Amministrazione** di €.340.874,14, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			68.579,16
RISCOSSIONI	139.035,10	361.918,19	500.953,29
PAGAMENTI	27.939,57	315.022,49	342.962,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			226.570,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			226.570,39
RESIDUI ATTIVI	114.378,34	134.123,94	248.502,28
Di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti correnti postali o bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale			4.972,30
Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.492,78	80.893,89	82.386,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.811,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE			50.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			340.874,14

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.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	178.618,45	218.511,64	340.874,14
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
Parte accantonata (B)	124.277,24	46.971,74	59.224,14
Parte vincolata (C)	44.728,90	112.870,72	214.691,14
Parte destinata agli investimenti (D)	288,46	0,00	0,00
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	9.323,85	58.669,18	66.958,86

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 a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato di amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	46.971,74	112.870,72	0,00	58.669,18	218.511,64
Spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzione Anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro: restituzione concorso incremento indennità sindaci	0,00	9.430,70	0,00	0,00	9.430,70
Altro: restituzione fondi emergenziali Covid-19	0,00	1.260,00	0,00	0,00	1.260,00
TOTALE PARTI UTILIZZATE	0,00	10.690,70	0,00	0,00	10.690,70
TOTALE PARTI NON UTILIZZATE	46.971,74	102.180,02	0,00	58.669,18	207.820,94

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, co.2, del Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187, co. 3-bis, Tuel e dal principio contabile punto 3.3

circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
Accertamenti	496.042,13
Impegni	395.916,38
SALDO GESTIONE COMPETENZA	100.125,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	71.286,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	51.811,86
SALDO FPV	19.474,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.267,56
Minori residui attivi riaccertati (-)	357,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	851,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.762,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	100.125,75
SALDO FPV	19.474,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.762,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	11.663,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	206.848,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2024	340.874,14

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		110.287,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	11.737,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	47.668,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		50.881,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	1.487,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		49.393,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		20.975,82
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	64.843,68
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-43.867,86
- Variazione accantonamenti c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		-43.867,86
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		131.263,65
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	11.737,47
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	112.512,46
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.013,72
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	1.487,69
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.526,03

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 modificazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €.131.263,65
- W2 (equilibrio di bilancio): €.7.013,72
- W3 (equilibrio complessivo): €.5.526,03

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 D.M. 10.10.2024;
- e) la formulazione di spesa (in assenza di cronoprogrammi) in ordine alla imputazione e re-imputazione

di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31.12.2024 è la seguente:

FPV	01.01.2024	31.12.2024
FPV di parte corrente	4.666,19	1.811,86
FPV di parte capitale	66.620,11	50.000,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

FPV PARTE CORRENTE	2022	2023	2024
Fondo Pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.074,00	4.666,19	1.811,86
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	3.074,00	4.666,19	1.811,86
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi da principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

Salario accessorio e premiante	1.755,08
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziarie da entrate vincolate di parte corrente	0,00
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	56,78
Altro	0,00
TOTALE FPV SPESA CORRENTE	1.811,86

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 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del D.M. 10.10.2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

FPV PARTE CAPITALE	2022	2023	2024
Fondo Pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	66.620,11	50.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	66.620,11	50.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

FPV INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	2022	2023	2024
Fondo Pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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.7 del 21.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 non persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.7 del 21.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

RESIDUI	INIZIALI	RISCOSSI/PAGATI	INSERITI NEL RENDICONTO	VARIAZIONI
Residui ATTIVI	251.502,88	139.035,10	114.378,34	+1.910,56
Residui PASSIVI	30.284,10	27.939,57	1.492,78	-851,75

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

GESTIONE	INSUSSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI	INSUSSISTENZE ED ECONOMIE DEI RESIDUI PASSIVI
Gestione corrente non vincolata	325,00	851,75
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	32,00	0,00
MINORI RESIDUI	357,00	851,75

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebita o erroneo accertamento del credito in modo da essere definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio e non è stato pertanto 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 l'Ente 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

TITOLO	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	10.652,29	29.813,36	40.465,65
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	102.986,81	15.972,80	118.959,61
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	739,24	4.042,85	4.782,09
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.294,93	79.294,93
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	114.378,34	134.123,94	248.502,28

Analisi Residui Passivi al 31.12.2024

TITOLO	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
---------------	--------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	---------------

	riscossione								
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	0,00	0,00
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fonda di cassa netto al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	226.570,39
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	226.570,39
Differenza	0,00

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).

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.

Non è istituita l'imposta di soggiorno.

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

FONDO CASSA	2022	2023	2024
Fondo cassa al 31.12	118.536,44	68.579,16	226.570,39
<i>Di cui cassa vincolata</i>	9.706,66	39.430,58	143.020,67

L'Organo ha verificato che è stata attivata l'anticipazione di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione n. 41 del 04.12.2023

L'ente NON ha utilizzato nel corso dell'esercizio finanziario 2024 l'anticipazione di tesoreria.

L'Organo di revisione ha verificato che non si sono registrati utilizzi in termini di cassa e relativi reintegri contabilizzati 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 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00, in quanto non sussistenti.

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);

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del D.L. 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;
- 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): - 12,08
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 19,68 gg.
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale): - 12,54 gg.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 s.m.i.;
- 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 24.797,45.

L'Organo di revisione ha verificato l'assenza di crediti riconosciuti inesigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di €.1.487,69 quale fondo perdite aziende e società partecipate.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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 (

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto la seguente anticipazione di liquidità:

- anticipazione di liquidità ai sensi del D.L. n.34 del 19 maggio 2020 art.116 di €. 31.872,74

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *ha* provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;
- l'Ente *ha* dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2024, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);
- l'Ente *non ha* avuto disavanzo da FAL;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono stati previsti accantonamenti per fondo rischi contenzioso, in quanto l'Ente non ha contenziosi in essere.

Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di Revisione ha verificato che non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato, in quanto, stante la situazione economico-finanziaria dell'Ente, con deliberazione della Giunta Comunale n.38 del 21/12/2021, il Sindaco, il vice sindaco e gli Assessori, hanno rinunciato, per l'intero mandato elettivo, all'indennità di carica spettante per legge.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 0,00;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, giusta deliberazione della Giunta Comunale n.4 del 31-01-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, *ritiene* adeguata la conservazione dei residui.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue ed ammontano a €. 3.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono passività potenziali probabili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione *ha correttamente accantonato* la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate

finali emerge che:

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni iniziali %	Accert.ti/Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A * 100)	(C/B * 100)
Titolo I	138.597,00	138.597,00	146.770,66	105,90	105,90
Titolo II	159.948,66	323.784,08	81.691,79	51,07	25,23
Titolo III	39.762,96	40.749,52	16.937,92	42,60	41,57
Titolo IV	250.824,33	254.203,89	10.110,36	4,03	3,98
Titolo V	0,00	0,00	0,00	----	----
TOTALE	589.132,95	757.334,49	255.510,73	43,37	33,74

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 I	124.707,95	124.707,95	113.586,55	91,08	91,08
Titolo II	352.242,58	363.737,21	244.496,76	69,41	67,22
Titolo III	14.842,78	13.092,78	12.283,71	82,76	93,82
Titolo IV	287.466,52	241.618,92	84.306,52	29,33	34,89
Titolo V	0,00	0,00	0,00	---	---
TOTALE	779.259,83	743.156,86	454.673,54	58,35	61,18

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 I	124.557,95	126.240,95	118.537,79	95,10	93,90
Titolo II	387.546,76	398.737,40	133.254,17	34,30	33,42
Titolo III	16.620,00	18.472,16	21.029,79	126,50	113,85
Titolo IV	283.686,00	222.340,27	149.013,87	52,50	67,02
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	812.410,71	765.790,78	421.835,62	51,92	55,08

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

MODALITA' DI RISCOSSIONE	VOLONTARIA	COATTIVA
IMU/TASI	Gestione diretta	Agenzia delle Entrate – Riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agenzia delle Entrate – Riscossione
Sanzioni per violazione codice	Gestione diretta	Agenzia delle Entrate – Riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Agenzia delle Entrate – Riscossione

Proventi acquedotto	ATO	----
Proventi canoni depurazione	ATO	----

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di €.8.076,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2023. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di €.112,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Contributi per permessi di costruire:

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

PROVENTI ABILITATIVI EDILIZI E RELATIVE SANZIONI			
Anno	2022	2023	2024
Accertamento	8.594,36	516,00	0,00
Riscossione	8.594,36	516,00	0,00

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	2022	2023	2024
Importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spese corrente	0,00%	0,00%	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada – (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92):

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

SANZIONI EX ART.208, COMMA 1			
Anno	2022	2023	2024
Accertamento	0,00	0,00	0,00
Riscossione	0,00	0,00	0,00
% riscossione	0,00%	100,00%	100,00%

SANZIONI EX ART.142, COMMA 12 BIS			
Anno	2022	2023	2024
Accertamento	0,00	0,00	0,00
Riscossione	0,00	0,00	0,00
% riscossione	0,00%	0,00%	0,00%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

Sanzioni ex art. 208, comma 1	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	0,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00
Entrata netta	0,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	0,00
% per spesa corrente	0,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per investimenti	0,00%

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
Sanzioni ex art. 142, comma 12 bis	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	0,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00
Entrata netta	0,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	0,00
% per spesa corrente	0,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di €4.066,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 come evidenziato nel prospetto sotto riportato:

PROVENTI BENI DELL'ENTE	Accertamenti 2024	Accertamenti 2023	Variazione
Canoni locazione	7.513,15	4.669,76	+ 2.843,39
Fitti Attivi e Canoni patrimoniali	6.137,16	5.431,67	+ 705,49
Altro (compartecipazione proventi illuminazione votiva, diritti segreteria e CIE, ecc.)	2.230,18	1.712,25	+ 517,93
Totale	15.880,49	11.813,68	- 4.066,81

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

ENTRATA	Accertamenti competenza	Riscossioni competenza	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza	Rendiconto

			Esercizio 2024	2024
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	231,33	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	33,09	0,00
TOTALE	0,00	0,00	264,42	0,00

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 abbia 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:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per RECUPERO EVASIONE	IMPORTO	%
Residui attivi al 01.01.2024	0,00	
Residui riscossi nel 2024	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.2024	0,00	0%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31.12.2024	0,00	0%

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/P revisioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A *100)	(C/B *100)
Titolo 1	324.319,27	491.910,25	215.560,16	66,47	43,82
Titolo 2	250.824,33	254.203,89	8.540,00	3,40	3,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	----	----
TOTALE	575.143,60	746.114,14	224.100,16	38,96	30,04

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate/P revisioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A *100)	(C/B *100)
Titolo 1	490.820,55	504.600,16	261.233,13	53,22	51,77
Titolo 2	287.466,52	241.618,92	84.193,12	29,29	34,85
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	----	----
TOTALE	778.287,07	746.219,08	345.426,25	44,38	46,29

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate/P revisioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A *100)	(C/B *100)
Titolo 1	527.740,02	558.795,47	176.067,02	33,36	31,51
Titolo 2	283.686,00	288.960,38	144.658,16	50,99	50,06
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	811.426,02	847.755,85	320.725,18	39,53	37,83

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

MACROAGGREGATI SPESA CORRENTE		2023	2024	VARIAZIONI
101	Redditi da lavoro dipendente	63.397,79	64.290,23	+ 892,44
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.510,40	4.412,22	- 98,18
103	Acquisto di beni e servizi	75.232,87	73.421,06	- 1.811,81
104	Trasferimenti correnti	4.593,09	5.129,43	+ 536,34
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,0	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	378,98	367,05	- 11,93
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.188,17	23.961,08	+ 19.772,91
110	Altre spese correnti	104.265,64	4.485,35	- 99.780,29

TOTALE	256.566,94	176.067,02	- 80.499,92
---------------	-------------------	-------------------	--------------------

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D. L. n. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. n.78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. n.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 562 della Legge 296/2006.

Nell'esercizio 2024, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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

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

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

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

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato in data 16-12-2024 il parere 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.)

Spese in c/capitale

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

MACROAGGREGATI SPESA CONTO CAPITALE		2023	2024	VARIAZIONI
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	17.573,01	144.658,16	+ 127.085,15
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00

TOTALE	17.573,01	144.658,16	+ 127.085,15
---------------	------------------	-------------------	---------------------

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 l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nell'esercizio 2024 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art.204 del TUEL non avendo mutui in essere.

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

ENTRATE DA RENDICONTO ANNO 2022	IMPORTO IN EURO	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	146.770,66	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	81.691,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	16.937,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI RENDICONTO ANNO 2020	245.400,37	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	24.540,04	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO ANNO 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31.12.2022	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	24.540,04	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A) * 100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31.12.2023	+	0,00

2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	0,00

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

ANNO	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	184	191	187
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

ANNO	2022	2023	2024
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	0,00	0,00	0,00

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024/2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;

- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del D.M. citato.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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 all'art.20, co. 4, TUSP.

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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del D. Lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il D. Lgs. n. 118/2011;

L'organo di revisione ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31.12.2024.

INVENTARIO DI SETTORE	ULTIMA DATA DI AGGIORNAMENTO
Immobilizzazioni immateriali	2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	2024
- Inventario di beni immobili	2024
- Inventario dei beni mobili	2024
Immobilizzazioni finanziarie	2024
Rimanenze	2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	DIFFERENZA
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DOTAZIONE	223.753,83	236.696,90	- 12.943,07
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.208.497,06	1.134.813,28	+ 73.683,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE	230.842,69	68.579,16	+ 162.263,53
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,0

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.663.093,58	1.440.089,34	- 223.004,24
A) PATRIMONIO NETTO	881.545,34	854.251,00	+ 27.294,34
B) FONDI RISCHI ED ONERI	5.472,38	1.972,76	+ 3.499,62
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	111.340,98	60.223,10	+ 51.117,88
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	664.734,88	523.642,48	+ 141.092,40
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.663.093,58	1.440.089,34	+ 223.004,24
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

CREDITI DELLO STATO PATRIMONIALE	+	223.753,83
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	24.797,45
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	0,00
RESIDUI ATTIVI RIGURADANTI ENTRATE GIACENTI PRESSO DEPOSITI BANCARI E POSTALI	+	0,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO E MANENUTI NELLO STATO PATRIMONIALE	-	0,00
ALTRI CREDITI NON CORRELATI A RESIDUI	-	49,00
ALTRI RESIDUI NON CORRELATI A CREDITI DELLO STATO PATRIMONIALE	+	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	248.502,28

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	111.340,98
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	41.187,05
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	12.232,74
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	0,00
Impegni pluriennali Titolo III e IV	-	0,00
Altri residui non connessi a debiti	+	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	82.386,67

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

A1	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	116.873,38
Riserve:		
AIIb	Da capitale	0,00
AIIc	Da permessi di costruire	29.942,56

A11d	Riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	580.509,43
A11e	Altre riserve indisponibili	0,00
A11f	Altre riserve disponibili	119.866,17
A11I	Risultato economico dell'esercizio	27.294,34
A1V	Risultati economici di esercizi precedenti	7.059,46
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		881.545,34

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione	4.487,69
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	984,69
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.472,38

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO	2023	2024	DIFFERENZA
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	403.649,75	281.924,04	- 121.725,71
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	319.083,88	252.682,91	- 66.400,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 378,94	-366,90	+ 12,04
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	15,48	+ 15,48
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 70.526,16	2.682,31	+ 73.208,47
Imposte	4.501,82	4.277,68	- 224,14
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	9.158,95	27.294,34	+ 18.135,39

Il risultato economico conseguito nel 2024 di €27.294,34 è aumentato di €. 18.135,39 rispetto all'esercizio 2023.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dato 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 progetti a rendicontazione della FAQ 48 di Arconet.

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. n.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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico nel corso dell'esercizio finanziario 2024 non ha evidenziato irregolarità contabili, finanziarie ed inadempienze all'Ente.

CONCLUSIONI

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

Letto, confermato, sottoscritto, 27-03-2025

L'ORGANO DI REVISIONE

(*Raffaella Savogin*)

