

COMUNE DI SPOTORNO

Provincia di SAVONA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABIO LONDRI

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1. Il risultato di amministrazione	6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	9
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	18
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenzioso	18
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	24
4.2. Strumenti di finanza derivata	25
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	25

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	25
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	26
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
8. PNRR E PNC	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
11. CONCLUSIONI	31

Comune di SPOTORNO

Organo di revisione

Verbale n. 18 del 12/05/2025

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 SPOTORNO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ospedaletti, li 12/05/2025

L'Organo di revisione
Il Dott. Fabio Londri



1. Introduzione

Il sottoscritto Fabio Londri, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 13 del 10/04/2024;

◆ ricevuta in data 11/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 08/04/2025, 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) Stato patrimoniale semplificato (*per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021*)

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;

PRESO ATTO CHE

◆ a causa di un errore tecnico alcuni elaborati, reinviati in data odierna, risultano modificatisi si rende pertanto necessaria una delibera di ricognizione e conseguentemente un'integrazione/rettifica del parere originario;

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.

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	4	18/01/2024	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	16	07/03/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	16	07/03/2024	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	145	29/11/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 9 - URGENZA - STORNO E APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO

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
CC	4	22/03/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1 - MAGG/MIN E/S PARTE CORRENTE
CC	4	22/03/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1 - MAGG/MIN E/S PARTE CAPITALE - CON VARIAZIONE EQUILIBRI
CC	12	10/04/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - MAGG/MIN E/S PARTE CORRENTE E CAPITALE
CC	17	29/04/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 3 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO E LIBERO
CC	17	29/04/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 3 - MAGG/MIN E/S - PARTE CORRENTE E CAPITALE
CC	22	27/06/2024	VARIAZIONE N. 4 - MAGG./ENTRATE PARTE CORRENTE
CC	22	27/06/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO E LIBERO
CC	22	27/06/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 - MAGGIORI E/S PARTE CAPITALE E PARTE CORRENTE CON VARIAZIONE EQUILIBRI
CC	28	24/07/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 5 ASSESTAMENTO - APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO, VINCOLATO E LIBERO

CC	28	31/07/2024	VARIAZIONE N. 5 ASSESTAMENTO - MAGG./ENTRATE PARTE CORRENTE E CAPITALE - APPLICAZIONE AVANZO LIBERO PER SALVAGUARDIA EQUILIBRI
CC	36	04/09/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 6 - MAGGIORI E/S PARTE CAPITALE E PARTE CORRENTE E APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO
CC	42	07/10/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 7 - MAGGIORI/MINORI E/S
CC	42	07/10/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 7 - APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO E VINCOLATO
CC	49	27/11/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 8 - MAGG/MIN E/S - PARTE CORRENTE E CAPITALE E APPLICAZIONE AVANZO LIBERO

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175, comma 5-quater, e precisamente:

Numero	Data	Oggetto
993	04/12/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI
33	17/01/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 1/2024
118	26/02/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 2/2024
313	10/05/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 3/2024
329	16/05/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 4/2024
473	11/07/2024	VARIAZIONE PARTITE DI GIRO N. 5/2024
618	09/09/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA E PARTITE DI GIRO N. 6/2024
629	11/09/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 7/2024
691	08/10/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 8/2024
768	06/11/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 9/2024
773	08/11/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 10/2024
809	19/11/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 11/2024
860	03/12/2024	VARIAZIONE PARTITE DI GIRO N. 12/2024
883	09/12/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI
909	11/12/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI
910	11/12/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI

Nel Corso del 2024 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	22	27/06/2024	VARIAZIONE N. 4 - MAGG./ENTRATE PARTE CORRENTE

◆ 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. 3.439 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o superato 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 dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.I. 113/2024;

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	97.626,88
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	3.066.852,94
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
SALDO		3.164.479,82

(*) da compilare manualmente

- l'Ente **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

1. Contratti di partenariato (nozione)	2. Codice Unico di Progetto (CUP)	3. Codice Identificativo di Gara (CIG)	4. Valore complessivo del contratto	5. Durata	6. Importo del contributo pubblico	7. Importo dell'investimento a carico del privato
AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE, IN PATERNARIATO PUBBLICO PRIVATO AI SENSI DELL' ART. 180 E 183 COMMA 15 DEL D.LGS. 50/2016 DEI SERVIZI RELATIVI ALLA GESTIONE ENERGETICA E MANUTENTIVA DEGLI STABILI COMUNALI - PER ANNI 15 - PERIODO DAL 01.11.2021 AL 31.10.2036 - CUP J69C20000560004 TRAMITE LA STAZIONE UNICA APPALTANTE DELLA PROVINCIA DI SAVONA ALLA DITTA ENGIE SERVIZI S.P.A. DI ROMA (RM) - CIG: 8566064BA0 (PADRE SUA.SV) E CIG: 87507313AA (FIGLIO DERIVATO COMUNE DI SPOTORNO).	J69C20000560004	CIG: 8566064BA0 (PADRE SUA.SV) CIG: 87507313AA (FIGLIO DERIVATO COMUNE DI SPOTORNO)	4.300.500,00	15 anni dal 01/11/2021 al 31/10/2036	Il canone è finanziato interamente con fondi del Comune di Spotorno	L'importo degli investimenti per i lavori di riqualificazione, previsti nello studio di fattibilità del promotore Engie Servizi Spa, è pari a complessivi € 347.898,00 Iva 22% esclusa.

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

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

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

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente.

- 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 10.704.737,08, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2024)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				6.429.669,22
RISCOSSIONI	(+)	1.918.500,96	13.637.802,59	15.556.303,55
PAGAMENTI	(-)	2.185.842,02	11.567.900,51	13.753.742,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			8.232.230,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			8.232.230,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.656.016,95	1.998.595,19	8.654.612,14
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	780.148,67	2.537.821,35	3.317.970,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			278.968,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.585.166,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			10.704.737,08

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)	€ 8.444.923,49	€ 9.202.090,41	€ 10.704.737,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.796.612,17	€ 7.645.325,91	€ 7.152.545,69
Parte vincolata (C)	€ 1.277.804,36	€ 1.225.686,35	€ 2.300.855,83
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 50.039,98	€ 167.109,58	€ 5.536,68
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 320.466,98	€ 163.968,57	€ 1.245.798,88

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.530.675,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.425.586,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.864.135,28
SALDO FPV	-€ 1.438.549,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 22.352,75

Minori residui attivi riaccertati (-)	€	644.705,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	60.639,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	561.713,66
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	1.530.675,92
SALDO FPV	-€	1.438.549,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	561.713,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	3.066.852,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	8.107.470,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€	10.704.737,08

*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		2.632.604,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	116.374,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	982.536,12
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.533.693,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	24.149,73
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.509.543,48
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		531.875,82
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	496.934,64
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		34.941,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		34.941,18
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.164.479,82
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024		116.374,67
Risorse vincolate nel bilancio		1.479.470,76
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.568.634,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		24.149,73
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.544.484,66

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): € 3.164.479,82
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.568.634,39
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.544.484,66

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	€ 298.260,05	€ 308.637,77
FPV di parte capitale	€ 1.238.120,52	€ 1.122.448,47
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 298.260,05	€ 303.137,77	€ 278.968,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 149.527,58	€ -
- 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**	€ -	€ 153.610,19	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.238.120,52	€ 1.122.448,48	€ 2.585.166,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.238.120,52	€ 994.853,52	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 127.594,95	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo 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 con atto G.C. n. 16 del 18/02/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 13/02/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

Variatione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	3.389.719,21	0,00	3.389.719,21	763.415,08	641.162,99	1.985.141,14
Titolo 2	351.733,05	0,00	351.733,05	130.018,77	0,00	221.714,28
Titolo 3	5.283.239,05	0,00	5.283.239,05	861.696,85	3.542,86	4.417.999,34
Titolo 4	171.753,20	22.352,75	194.105,95	162.943,76	0,00	31.162,19
Titolo 5	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
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	426,50	0,00	426,50	426,50	0,00	0,00
Totale	9.196.871,01	22.352,75	9.219.223,76	1.918.500,96	644.705,85	6.656.016,95

Spesa	Residui all' 01/01		Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	2.528.422,40		1.894.517,28	60.639,44	573.265,68
Titolo 2	336.833,87		244.479,43	0,00	92.354,44
Titolo 3	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 7	161.373,86		46.845,31	0,00	114.528,55
Totale	3.026.630,13		2.185.842,02	60.639,44	780.148,67

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.196.871,01	€ 1.918.500,96	€ 8.654.612,14	€ 1.376.242,09
Residui passivi	€ 3.026.630,13	€ 2.185.842,02	€ 3.317.970,02	€ 2.477.181,91

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024							
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 698.872,67	€ 331.284,50	€ 311.815,70	€ 290.881,31	€ 352.286,96	€ 553.184,69	€ 2.538.325,83
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 221.714,28	€ 270.438,80	€ 492.153,08
Titolo III	€ 1.799.797,83	€ 689.086,33	€ 653.203,02	€ 642.185,89	€ 633.726,27	€ 841.255,48	€ 5.259.254,82
Titolo IV	€ 13.562,19	€ -	€ 12.600,00	€ -	€ 5.000,00	€ 331.898,34	€ 363.060,53
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.817,88	€ 1.817,88
Totali	€ 2.512.232,69	€ 1.020.370,83	€ 977.618,72	€ 933.067,20	€ 1.212.727,51	€ 1.998.595,19	€ 8.654.612,14

Analisi residui passivi al 31.12.2024							
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ -	€ -	€ 89.643,48	€ 243.987,86	€ 239.634,34	€ 2.101.532,10	€ 2.674.797,78
Titolo II	€ -	€ -	€ 34.876,16	€ 29.623,99	€ 27.854,29	€ 342.965,58	€ 435.320,02
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 14.833,44	€ -	€ 72.465,37	€ 16.139,99	€ 11.089,75	€ 93.323,67	€ 207.852,22
Totali	€ 14.833,44	€ -	€ 196.985,01	€ 289.751,84	€ 278.578,38	€ 2.537.821,35	€ 3.317.970,02

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	800.465,29	1.184.272,37	1.513.920,06	1.765.591,36	1.641.233,77	1.665.007,86	1.169.900,45	1.015.838,47
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	54.189,29	103.912,47	198.149,37	214.499,09	386.548,99		
	Percentuale di riscossione	0,00	4,58	6,86	11,22	13,07	23,22		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	501.690,48	562.798,34	825.086,26	934.446,00	1.033.134,56	1.022.002,06	1.056.397,09	885.472,04
	Riscosso c/residui al 31.12		36.376,11	106.943,74	118.940,04	247.383,94	253.760,65		
	Percentuale di riscossione		6,46	12,96	12,73	23,94	24,83		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	533.726,89	529.169,10	515.205,27	520.279,45	593.710,03	575.027,72	263.799,05	239.766,96
	Riscosso c/residui al 31.12		61.470,83	30.721,29	39.539,42	39.424,36	50.946,90		
	Percentuale di riscossione		11,62	5,96	7,60	6,64	8,86		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	45.056,99	58.379,93	82.561,72	107.365,89	97.950,34	100.216,04	82.969,81	71.244,92
	Riscosso c/residui al 31.12		8.157,99	12.496,63	19.504,55	12.030,24	16.782,12		
	Percentuale di riscossione		13,97	15,14	18,17	12,28	16,75		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.300.822,74	2.486.614,08	4.199.875,66	3.695.939,23	3.954.773,64	4.452.270,40	4.415.669,11	3.592.693,88
	Riscosso c/residui al 31.12		104.253,12	119.241,79	386.107,18	370.764,64	666.841,25		
	Percentuale di riscossione		4,19	2,84	10,45	9,38	14,98		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	86.177,32	68.620,63	155.474,67	119.522,20	289.800,60	269.811,35	279.331,68	224.075,97
	Riscosso c/residui al 31.12		22.331,54	105.251,01	19.578,82	48.426,29	23.065,32		
	Percentuale di riscossione		32,54	67,70	16,38	16,71	8,55		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza.

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.

RENDICONTO DEL TESORIERE QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA					
DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE		
	RESIDUI	COMPETENZE			
I FONDO DI CASSA INIZIALE	0,00 I	0,00 I		6.429.669,22 I	
I RISCOSSIONI (+)	1.918.500,96 I	13.637.802,59 I		15.556.303,55 I	
I PAGAMENTI (-)	2.186.201,31 I	11.567.541,22 I		13.753.742,53 I	
	DIFFERENZA			8.232.230,24 I	
I RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)				0,00 I	
I PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)				0,00 I	
I PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)				0,00 I	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024				8.232.230,24 I	
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE					
				8.232.230,24 I	
			(-)	18.341,08 I	
			(+)	14.078,67 I	
			DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	8.227.967,83 I	
SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)					
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024				8.232.230,24	
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 (A)				289.203,41	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2024 (B)				0,00	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2024 (A) + (B)				289.203,41	

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.026.141,64	€ 6.429.669,22	€ 8.232.230,24
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.137.763,01	€ 1.077.022,06	€ 289.203,41

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

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

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

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

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

3.2. Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

L'Ente ha allegato l'indicatore annuale di ritardo nei tempi medi di pagamento fatture che ammonta a -5,11 gg:

L'Ente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 145/2018 entro il 31/01 ha comunicato mediante piattaforma elettronica l'ammontare dello Stock del debito commerciale residuo al 31/12/2024 in € 36.489,15

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.

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 **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 6.377.140,92.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto, nel prospetto che segue, delle perdite che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e/o nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
SAT S.P.A.	2,14%	13.652.157 €	0			-
TPL LINEA S.R.L.	0,46%	10.711.241 €	0	"Dal punto di vista economico si rilevano risultati di esercizio negativi solo per gli esercizi 2022 e 2023, ancora fortemente condizionati dalla pandemia e dalla guerra in Ucraina, con inversione di tendenza dal 2024 e costanza di utili per gli esercizi successivi; i risultati economici negativi preventivati per gli esercizi 2022 e 2023 trovano ampia copertura nelle poste di Patrimonio netto esposte a bilancio e non comportano pertanto la necessità di interventi da parte dei Soci."		2022
CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE S.P.A.	3,24%	31.738.674 €	0	"Il peggioramento del risultato economico della gestione ordinaria discende dall'aumento dei costi per l'energia elettrica (+344mila euro rispetto al 2020) e per manutenzioni (+107mila euro), dall'aumento dei costi del personale (+514mila euro), dall'aumento della morosità (+271mila euro) nonché dall'applicazione di IMU e TASI alle aree dell'impianto centrale di Via Carovaggio (+257mila euro). Tutti questi aumenti di costi sono stati soltanto parzialmente compensati dall'aumento complessivo dei ricavi da tariffe ammontanti a +434mila euro rispetto al 2020 per i quali la diminuzione delle quantità fatturate (soprattutto per alcuni insediamenti produttivi per effetto delle minori precipitazioni) ha comportato una limitazione del positivo effetto dell'adeguamento tariffario applicato in seguito all'approvazione da parte di EGATO della proposta inviata ai sensi del metodo ARERA MTI-3."		2021 - 2020

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 1.921,24 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi risultano congrue.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene

il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 596.677,99, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 596.677,99 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 574.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 30.000,00 stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024 ed Euro 7.322,01 come risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -).

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene le somme congrue.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.175,96
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.036,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.211,96

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 36.489,15.

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.

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 36.489,15.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato amministrativo è stato iscritto un accantonamento pari ad Euro 176.805,54 per altri accantonamenti.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
FONDO SPESE INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	10.211,96
FONDO AUMENTI CONTRATTUALI	166.593,58

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.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2024 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MNORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MNORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	303.137,77						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	1.122.448,47						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	CP	0,00						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	3.068.852,94						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	6.429.669,22						
	TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	3.389.719,21	RR	763.415,08	R	-641.162,99	EP	1.985.141,14
		CP	7.611.812,56	RC	7.188.821,97	A	7.742.006,66	CP	130.194,10
		CS	11.001.531,77	TR	7.982.237,05	CS	-3.049.294,72	TR	2.538.325,83
	TITOLO 2: Trasferimenti correnti	RS	351.733,05	RR	130.018,77	R	0,00	EP	221.714,28
		CP	790.374,57	RC	477.885,52	A	748.294,32	CP	-42.080,25
		CS	1.142.107,62	TR	607.874,29	CS	-534.233,33	TR	492.153,08
	TITOLO 3: Entrate extratributarie	RS	5.283.239,05	RR	861.696,85	R	-3.542,86	EP	4.417.999,34
		CP	3.321.028,25	RC	2.407.155,12	A	3.248.410,60	CP	-72.617,65
		CS	8.604.267,30	TR	3.268.851,97	CS	-5.335.415,33	TR	5.259.254,82
	TITOLO 4: Entrate in conto capitale	RS	171.753,20	RR	162.943,76	R	22.352,75	EP	31.162,19
		CP	4.820.518,74	RC	642.522,74	A	974.421,08	CP	-3.546.097,66
		CS	4.692.271,94	TR	805.466,50	CS	-3.886.805,44	TR	363.060,53
	TITOLO 6: Accensione prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	540.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-540.000,00
		CS	540.000,00	TR	0,00	CS	-540.000,00	TR	0,00
	TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoreria/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	4.499.444,33	RC	0,00	A	0,00	CP	-4.499.444,33
		CS	4.499.444,33	TR	0,00	CS	-4.499.444,33	TR	0,00
	TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	426,50	RR	426,50	R	0,00	EP	0,00
		CP	3.962.166,46	RC	2.921.447,24	A	2.923.265,12	CP	-1.038.901,34
		CS	3.962.592,96	TR	2.921.873,74	CS	-1.040.719,22	TR	1.817,88

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2024 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MNORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MNORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	TOTALE TITOLI	RS	9.196.871,01	RR	1.918.500,96	R	-622.353,10	EP	6.656.016,95
		CP	25.245.344,91	RC	13.637.802,59	A	15.636.397,78	CP	-9.608.947,13
		CS	34.442.215,92	TR	15.556.303,55	CS	-18.885.912,37	TR	8.654.612,14
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	9.196.871,01	RR	1.918.500,96	R	-622.353,10	EP	6.656.016,95
		CP	29.737.784,09	RC	13.637.802,59	A	15.636.397,78	CP	-9.608.947,13
		CS	40.871.885,14	TR	15.556.303,55	CS	-18.885.912,37	TR	8.654.612,14

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI		<i>Solo in caso di procedura di recupero evasione svolta dall'Ufficio Tributi</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES		<i>Solo in caso di procedura di recupero evasione svolta dall'Ufficio Tributi</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada		<i>Se le multe non vengono pagate nei termini previsti viene attivata la procedura di recupero da parte dell'Ufficio competente</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali		<i>Se i fitti e canoni non vengono pagati nei termini previsti viene attivata la procedura di recupero da parte dell'Ufficio competente</i>
Proventi acquedotto	<i>Il Comune non incassa nulla. La gestione del servizio viene svolta da Azienda Consortile</i>	
Proventi canoni depurazione	<i>Il Comune non incassa nulla. La gestione del servizio viene svolta da Azienda Consortile</i>	

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2024 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR-R)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)					
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00								
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRAITO</i>	CP	0,00								
TITOLO	1 Spese correnti	RS	2.528.422,40	PR	1.894.517,28	R	-60.639,44	ECP	2.579.879,02	EP	573.265,68
		CP	12.846.585,21	PC	7.886.205,58	I	9.987.737,68			EC	2.101.532,10
		CS	13.846.793,90	TP	9.780.722,86	FPV	278.968,51			TR	2.674.797,78
TITOLO	2 Spese in conto capitale	RS	336.833,87	PR	244.479,43	R	0,00	ECP	4.626.986,47	EP	92.354,44
		CP	8.354.201,08	PC	799.082,26	I	1.142.047,84			EC	342.965,58
		CS	6.105.868,18	TP	1.043.561,69	FPV	2.585.166,77			TR	435.320,02
TITOLO	4 Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	28.215,79	EP	0,00
		CP	80.887,01	PC	52.671,22	I	52.671,22			EC	0,00
		CS	80.887,01	TP	52.671,22	FPV	0,00			TR	0,00
TITOLO	5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	4.499.444,33	EP	0,00
		CP	4.499.444,33	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	4.499.444,33	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TITOLO	7 Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	161.373,86	PR	46.845,31	R	0,00	ECP	1.038.901,34	EP	114.528,55
		CP	3.962.166,46	PC	2.829.941,45	I	2.923.265,12			EC	93.323,67
		CS	4.123.540,32	TP	2.876.786,76	FPV	0,00			TR	207.852,22
<hr/>											
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2024 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR-R)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)					
	TOTALE TITOLI	RS	3.026.630,13	PR	2.185.842,02	R	-60.639,44	ECP	12.773.426,95	EP	780.148,67
		CP	29.743.284,09	PC	11.567.900,51	I	14.105.721,86			EC	2.537.821,35
		CS	28.696.533,74	TP	13.753.742,53	FPV	2.864.135,28			TR	3.317.970,02
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	3.026.630,13	PR	2.185.842,02	R	-60.639,44	ECP	12.773.426,95	EP	780.148,67
		CP	29.743.284,09	PC	11.567.900,51	I	14.105.721,86			EC	2.537.821,35
		CS	28.696.533,74	TP	13.753.742,53	FPV	2.864.135,28			TR	3.317.970,02

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	€ 1.912.704,02	€ 2.002.892,83	90.188,81
102	imposte e tasse a carico ente	€ 132.310,87	€ 136.501,34	4.190,47
103	acquisto beni e servizi	€ 5.010.031,14	€ 4.996.910,03	-13.121,11
104	trasferimenti correnti	€ 2.504.752,21	€ 2.567.614,04	62.861,83
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 36.459,35	€ 34.026,52	-2.432,83
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.984,24	€ 7.393,86	1.409,62
110	altre spese correnti	€ 250.083,95	€ 242.399,06	-7.684,89
TOTALE		€ 9.852.325,78	€ 9.987.737,68	135.411,90

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	€ 1.287.568,57	€ 1.117.638,12	-169.930,45
203	Contributi agli investimenti	€ 7.000,00	€ 20.500,00	13.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 33.104,79	€ 3.909,72	-29.195,07
TOTALE		€ 1.327.673,36	€ 1.142.047,84	-185.625,52

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 239.486,93 e detti atti sono

stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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 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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
0,36%	0,31%	0,29%

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 866.823,14	€ 815.165,82	€ 761.141,77
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 51.657,32	-€ 54.024,05	-€ 52.671,22
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 815.165,82	€ 761.141,77	€ 708.470,55

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 38.826,08	€ 36.459,35	€ 34.026,52

Quota capitale	€ 51.657,32	€ 54.024,05	€ 52.671,22
Totale fine anno	€ 90.483,40	€ 90.483,40	€ 86.697,74

4.2. Strumenti di finanza derivata

Si dà atto che l'Ente non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2024 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Trattandosi di ente locale con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tiene la contabilità economico-patrimoniale viene allegato al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto del D. 10/11/2020..

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2024) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2024	2023	referimento art.2424 CC	referimento 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					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.336,03	8.971,64	BI3	BI3
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI5	BI5
	9 Altre	0,00	0,00	BI6	BI6
		7.464,80	10.354,40	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		19.800,83	19.326,04		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
II	1 Beni demaniali	11.582.045,38	11.842.622,38		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	653.544,68	659.172,59		
	1.3 Infrastrutture	9.419.753,38	9.688.964,32		
	1.9 Altri beni demaniali	1.508.737,34	1.494.485,47		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	10.221.867,38	9.917.121,65		
	2.1 Terreni	966.543,58	966.543,58	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	8.674.118,64	8.352.718,67		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	178.434,48	186.942,11	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	128.864,80	138.271,73	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	24.766,00	6.997,92		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	22.082,77	37.745,46		
	2.7 Mobili e arredi	225.089,84	224.323,51		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	1.967,27	3.578,67		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		21.803.912,76	21.759.744,03		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
IV	1 Partecipazioni in	1.369.760,93	1.360.142,45		
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI11	BI11
	b imprese partecipate	1.369.760,93	1.360.142,45	BI11a	BI11a
	c altri soggetti	0,00	0,00	BI11b	BI11b
	2 Crediti verso	0,00	0,00		
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	BI12	BI12
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI13	BI13
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.369.760,93	1.360.142,45		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		23.193.474,52	23.139.212,52		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>					
I	Totale rimanenze	0,00	0,00	C1	C1
<u>Crediti</u>					
II	1 Crediti di natura tributaria	363.103,10	529.502,27		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	363.103,10	529.502,27		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	855.213,61	523.486,25		
	a verso amministrazioni pubbliche	816.213,61	523.486,25		
	b imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12
	c imprese partecipate	0,00	0,00	C13	C13
	d verso altri soggetti	39.000,00	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti	902.250,87	1.443.145,32	C11	C11
	4 Altri Crediti	156.903,64	351.515,98	C15	C15
	a verso l'erario	0,00	3.770,00		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	156.903,64	347.745,98		
Totale crediti		2.277.471,22	2.847.649,82		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	C11,2,3,4,5	C11,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	C116	C115
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	8.232.230,24	6.429.669,22		
	a Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	8.232.230,24	6.429.669,22		
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	609.457,64	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		8.232.230,24	7.039.126,86		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		10.509.701,46	9.886.776,68		
D) RATE 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)		33.703.175,98	33.025.989,20		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2024) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.469.493,15	1.469.493,15	AI	AI
II	Riserve	12.288.234,61	12.346.285,83		
b	da capitale	25.2915,47	50.389,69	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	453.273,76	453.273,76		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.582.045,38	11.842.622,38		
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	15.137.789,88	14.734.886,51	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		28.895.517,64	28.550.665,49		
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	775.404,77	687.551,81	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		775.404,77	687.551,81		
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	708.470,55	761.141,77		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	708.470,55	761.141,77	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.272.360,36	1.031.424,63	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.174.933,58	1.268.618,36		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	974.284,31	1.114.738,78		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	200.649,27	153.879,58		
5	Altri debiti	876.489,08	726.587,14	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	62.333,04	38.450,63		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.243,60	13.390,28		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	80.192,44	674.746,23		
TOTALE DEBITI (D)		4.032.253,57	3.787.771,90		
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)		33.703.175,98	33.025.989,20		
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		

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	23.193.474,52	23.139.212,52	54.262,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.193.474,52	23.139.212,52	54.262,00
A) PATRIMONIO NETTO	28.895.517,64	28.550.665,49	344.852,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	775.404,77	687.551,81	87.852,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.032.253,57	3.787.771,90	244.481,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.703.175,98	33.025.989,20	677.186,78
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede, in quanto sono state utilizzate le stampe fornite dal programma di contabilità dell'Ente.

8. PNRR e PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato lo stato di avanzamento dei progetti che vengono di seguito riepilogati:

Voce	Capitolo	Art.	Codice	Descrizione progetto	Stanziato	Realizzato	Titolo
30	1612	641	01.11.1	<p>CON LA MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" Si punta a migliorare la qualità del servizio al cittadino passando per il sito web comunale e i servizi ad esso connessi. Creazione sito conforme a standard AGID.</p> <p>Modulistica a norma di legge per presentazione domande inerenti servizi quali:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Accesso agli atti - Pubblicazioni di matrimonio - Parcheggio invalidi - Permesso passo carrabile 	79.922,00 € (Decreto di assegnazione n. 135-1/2022/PNRR)	0,00 € il contributo non è stato ancora accreditato per nelle casse comunali in quanto l'intervento è in fase d'opera. E si stima la conclusione entro metà anno. Con successiva asseverazione.	MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (SETTEMBRE 2022) - MICI PNRR INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXTGENERATIONEU - REALIZZAZIONE DEL SITO WEB ISTITUZIONALE E DELLO SPORTELLINO UNICO DIGITALE - CUP: J61F22003880006 CIG: A0334F5A75
30	1612	644	01.11.1	<p>ABILITAZIONE E MIGRAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI (12004/2024) con il passaggio in SaaS dei seguenti servizi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - DEMOGRAFICI - ANAGRAFE - DEMOGRAFICI - STATO CIVILE - DEMOGRAFICI - LEVA MILITARE - DEMOGRAFICI - GIUDICI POPOLARI - DEMOGRAFICI - ELETTORALE - STATISTICA - PROTOCOLLO - ALBO PRETORIO - CONTABILITA' E RAGIONERIA - ECONOMATO - GESTIONE PATRIMONIO - GESTIONE ECONOMICA - ORDINANZE 	Stanziato 77.897 (Decreto n. 85 - 1 / 2022)	Eseguito il passaggio al Cloud dei sistemi Con Siscom "NUVOLA" siamo in attesa di Asseverazione.	PNRR - MI CI - INVESTIMENTO 1.2 "INVESTIMENTO 1.2. ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI (LUGLIO 2022)" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU. ACCERTAMENTO DI ENTRATA E AFFIDAMENTO DEI SERVIZI DI MIGRAZIONE AL CLOUD SAAS. CODICE CUP J61C22001440006 - CODICE CIG A02B1F92FC.
5740	2403	33	04.02.2	<p>COSTRUZIONE della NUOVA SEDE SCUOLA PRIMARIA PRESSO il POLO SCOLASTICO LOC. BAXIE nella tipologia che prevede la DEMOLIZIONE EDILIZIA CON RICOSTRUZIONE IN ALTRO SITU</p>	2.990.000,00 € (ad oggi sono stati accertati 528000,00 € sul capitolo 402402129)	in corso d'opera. al 2024 sono stati pagati 407.733,66 € Il resto dei pagamenti effettuati nell'anno 2024 per l'intervento, sono imputati su capitoli di fondi comunali.	P.N.R.R. MISSIONE 2: RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA - COMPONENTE 3 - EFFICIENZA ENERGETICA E RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI - INVESTIMENTO 1.1 "COSTRUZIONE DI NUOVE SCUOLE MEDIANTE SOSTITUZIONE DI EDIFICI", FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXT GENERATION EU - LAVORI DI COSTRUZIONE NUOVA SEDE SCUOLA PRIMARIA PRESSO POLO SCOLASTICO LOC. BAXIE" - CIG DERIVATO: 9918404DE5 - CUP: J61B22000980006

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,
- e) lo stato 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

Non si rilevano irregolarità.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE
A. DOTT. FABIO LOURRI

