

COMUNE DI CARONA

Provincia di Bergamo

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.SSA CAPELLI ELEONORA

Comune di CARONA

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 09/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva o 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 Carona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Almè, lì 09 aprile 2025

L'Organo di revisione
D.SSA CAPELI ELEONORA

1. Introduzione

la sottoscritta **Capelli Eleonora**, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 24 del 28/07/2023;

♦ ricevuta in data 04/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 04/04/2025, 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;

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 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;

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 soggettivo;

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

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 04
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 00
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 00
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 01
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 00
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 00
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00

◆ 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. 282 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;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente **non 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; *il Revisore non è ad oggi ha conoscenza di rilievi mossi dalla Corte dei Conti.*

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

- l'Ente **non ha in essere** contratti di partenariato pubblico-privato.

- Non sono stati effettuati lavori pubblici di somma urgenza.

- 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 31/01/2025, 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 in corso di predisposizione (scadenza 31/05/2025)**, 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 **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

L'ente ha certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi e ha compilato e trasmesso il cronoprogramma degli obiettivi di servizio 2022-2023, CR24DIS - TRASPOSRTO STUDENTI CON DISABILITA' recante le misure da intraprendere;

- 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 276.842,99.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 529.298,22	€ 655.203,09	€ 276.842,99
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 22.510,51	€ 25.161,96	€ 33.456,77
Parte vincolata (C)	€ 19.604,67	€ 107.754,56	€ 71.126,59
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 27.243,65	€ 43.355,17	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 459.939,39	€ 478.931,40	€ 172.259,63

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	420.344,83											420.344,83
Finanziamento di spese correnti non permanenti	3.200,00											3.200,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											43.355,17	43.355,17
Totale delle parti utilizzate	423.544,83	0,00	0,00	0,00	0,00	22.296,88	0,00	0,00	0,00	22.296,88	43.355,17	489.196,88
Totale delle parti non utilizzate	58.586,57	25.161,96	0,00	0,00	25.161,96	82.257,68	0,00	0,00	0,00	82.257,68	0,00	166.006,21
Totale	482.131,40	25.161,96	0,00	0,00	25.161,96	104.554,56	0,00	0,00	0,00	104.554,56	43.355,17	655.203,09

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*	-€ 1.077.820,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.478.471,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.593.474,77
SALDO FPV	€ 884.996,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 227.574,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 42.038,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 185.535,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.077.820,89
SALDO FPV	€ 884.996,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 185.535,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 489.196,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 166.006,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 276.842,99

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		€ 159.351,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 6.208,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ -
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 153.143,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	€ 2.086,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 151.056,88
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 137.021,03
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 17.818,26
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 119.202,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	€ -
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 119.202,77
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€ -
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 296.372,72
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€ 6.208,00
Risorse vincolate nel bilancio		€ 17.818,26
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 272.346,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€ 2.086,81
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 270.259,65

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): € 296.372,72
- W2 (equilibrio di bilancio): € 272.36,46
- W3 (equilibrio complessivo): € 270.259,65

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

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

- 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	€ 58.754,11	€ 73.800,00
FPV di parte capitale	€ 2.419.717,39	€ 1.519.674,77
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 53.316,44	€ 58.754,11	€ 73.800,00
- 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 *	€ 13.316,44	€ 18.754,11	€ 33.800,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	33.800,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	40.000,00
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	73.800,00

Il FPV in spesa c/capitale **è stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 732.872,84	€ 2.419.687,39	€ 1.519.674,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 732.872,84	€ 2.419.687,39	€ 82.221,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ -	€ 1.437.453,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non è presente.

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 09 del 21/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 02 del 19/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.541.123,68	€ 597.235,51	€ 227.574,82	-€ 1.716.313,35
Residui passivi	€ 743.525,53	€ 463.284,52	€ 42.038,88	-€ 238.202,13

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 15.948,38	€ 36.748,64
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 211.626,44	€ 5.290,24
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 227.574,82	€ 42.038,88

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** valutato dai responsabili dei diversi settori, per approfondimento si rimanda al parere sul Riaccertamento residui 2024 (n. 2 del 19/03/2025).

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:

	Esercizi		2021	2022	2023	2024	Totali
	Precedenti						
Titolo I	-	€ -	€ 770,35	€ 4.764,42	€ 50.643,41	€ 56.178,18	
Titolo II	-	€ -	€ -	€ -	€ 2.493,14	€ 2.493,14	
Titolo III	-	€ -	€ -	€ 30.550,75	€ 34.869,73	€ 65.420,48	
Titolo IV	-	€ -	€ 7.044,52	€ 1.673.183,31	€ 1.118.794,30	€ 2.799.022,13	
Titolo V	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VI	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	-	€ -	€ -	€ -	€ 159,45	€ 159,45	
Totali	€ -	€ -	€ 7.814,87	€ 1.708.498,48	€ 1.206.960,03	€ 2.923.273,38	

	Esercizi		2021	2022	2023	2024	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€	-	€ 400,00	€ 4.085,44	€ 26.154,48	€ 225.571,85	€ 256.211,77
Titolo II	€	-	€ -	€ 198.527,59	€ 2.034,82	€ 838.801,09	€ 1.039.163,30
Titolo III	€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€	-	€ -	€ 7.000,00	€ -	€ 76.080,29	€ 83.080,29
Totale	€	-	€ 400,00	€ 209.613,03	€ 28.189,10	€ 1.140.253,23	€ 1.378.455,36

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		2.487,00	1.109,00	6.287,30	1.761,25	-	-	-
	Riscosso o/residui al 31.12		2.487,00	1.109,00	6.287,30	1.761,25	-		
	Percentuale di riscossione	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali		21.606,33	31.422,31	27.591,59	24.557,43	16.649,27	19.060,80	12.115,84
	Riscosso o/residui al 31.12		6.373,09	14.543,12	11.643,17	13.905,59	1.261,48		
	Percentuale di riscossione	0,00%	29,50%	46,28%	42,20%	56,62%	7,58%		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali		2.625,82	2.625,82	2.625,82	2.625,82			
	Riscosso o/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		58,00	171,31	-	-			
	Riscosso o/residui al 31.12		58,00	171,31	-	-			
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	0%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		2.543,82	2.334,65	2.858,47	1.121,38	6.116,12	3.049,97	1.728,84
	Riscosso o/residui al 31.12		732,99	523,82	1.526,11	597,56	3.587,25		
	Percentuale di riscossione	0	0,288145	0,224368	0,533891	53%	59%		
Proventi acque dotto	Residui iniziali								
	Riscosso o/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	0	0	0	0	0%	0%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso o/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	0	0	0	0	0%	0		

C_B803 - - 1 - 2025-04-09 - 0001530

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	325.499,74
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	325.499,74
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	325.499,74

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	€ 2.652.960,30	€ 1.336.076,44	€ 329.499,74
di cui cassa vincolata	€ 2.025.189,42	€ 181.115,01	€ -

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 l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

3.2. Tempestività pagamenti

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

-l'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 **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) – 13 giorni
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 16 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -13,67 giorni

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1.Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi:
 - per capitoli

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo

1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 14.349,43

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

- 1) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 2) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

3.3.2.Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio. Per i dati ad oggi a conoscenza.

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 non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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	€	2.898,84
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.208,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	5.106,84

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 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.

Si precisa che i residui commerciali mantenuti si riferiscono a fatture ricevute nel 2025 pertanto, alla data del 31/12/2024 non comunicate alla PCC.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022; (*in caso di risposta negativa* il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023);
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -13 giorni e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

3.4.4.Altri fondi e accantonamenti

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

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1.Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 635.000,00	€ 607.700,00	€ 606.407,77	95,50	99,79
Titolo 2	€ 127.550,00	€ 206.177,00	€ 138.131,85	108,30	67,00
Titolo 3	€ 440.250,00	€ 467.937,00	€ 279.057,46	63,39	59,64
Titolo 4	€ 2.408.214,00	€ 5.468.920,19	€ 1.684.287,15	69,94	30,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3611014,00	6750734,19	2707884,23	74,99	40,11

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 628.583,00	€ 648.583,00	€ 596.707,93	94,93	92,00
Titolo 2	€ 167.727,00	€ 511.027,00	€ 136.927,20	81,64	26,79
Titolo 3	€ 462.200,00	€ 459.900,00	€ 292.175,68	63,21	63,53
Titolo 4	€ 1.417.421,00	€ 3.642.223,91	€ 2.954.150,91	208,42	81,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2675931,00	5261733,91	3979961,72	148,73	75,64

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 1.723.250,00	€ 1.796.275,00	€ 1.824.948,55	105,90	101,60
Titolo 2	€ 85.500,00	€ 101.740,00	€ 68.078,29	79,62	66,91
Titolo 3	€ 355.700,00	€ 396.135,00	€ 296.133,59	83,25	74,76
Titolo 4	€ 1.063.600,00	€ 2.107.426,93	€ 1.141.183,40	107,29	54,15
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3228050,00	4401576,93	3330343,83	103,17	75,66

L’Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>esterna</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>esterna</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta</i>	<i>esterna</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>esterna</i>
Proventi acquedotto	<i>diretta</i>	<i>esterna</i>
Proventi canoni depurazione	<i>diretta</i>	<i>esterna</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 25.097,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 3.658,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 9.385,76	€ 22.637,48	€ 9.186,60
Riscossione	€ 9.385,76	€ 22.637,48	€ 9.186,60

I proventi abilitativi edilizi sono stati tutti attribuiti a spese in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 3.209,66	€ 1.875,50	€ 2.675,25
riscossione	€ 3.209,66	€ 1.875,50	€ 2.675,25
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.675,65
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 2.675,65
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.675,65
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 6.789,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: sono presenti ancora residui 2024 da incassare.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 46.269,48	€ 46.269,48	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 46.269,48	€ 46.269,48	€ -	€ -

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

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

Non sono presenti somme rimaste a residuo per recupero .

3.5.2.Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 1.059.507,00	€ 1.348.724,40	€ 831.589,10	78,49	61,66
Titolo 2	€ 2.408.214,00	€ 7.583.236,07	€ 4.028.839,06	167,30	53,13
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3467721,00	8931960,47	4860428,16	140,16	54,42

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 1.130.042,00	€ 1.256.558,40	€ 824.285,06	72,94	65,60
Titolo 2	€ 1.417.421,00	€ 5.139.646,75	€ 2.025.777,48	142,92	39,41
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2547463,00	6396205,15	2850062,54	111,88	44,56

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1034047,00	1197001,11	858861,57	83,06	71,75
Titolo 2	2563600,00	6541841,20	4900964,93	191,18	74,92
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3597647,00	7738842,31	5759826,50	160,10	74,43

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	€ 218.137,51	€ 224.426,60	6.289,09
102	imposte e tasse a carico ente	€ 18.919,29	€ 21.210,96	2.291,67
103	acquisto beni e servizi	€ 457.631,67	€ 470.796,87	13.165,20
104	trasferimenti correnti	€ 99.687,81	€ 113.019,35	13.331,54
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 17.935,46	€ 16.000,70	-1.934,76
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.059,00	€ 56,85	-1.002,15
110	altre spese correnti	€ 10.914,32	€ 13.350,24	2.435,92
TOTALE		€ 824.285,06	€ 858.861,57	34.576,51

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009, non è presente personale a tempo determinato.
- 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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 183.338,72	€ 224.426,60
Spese macroaggregato 103	€ 5.013,76	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 12.499,77	€ 14.500,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 18.106,67	€ -
convenzione di Segreteria	€ -	€ -
convenzione Ufficio Tecnico	€ -	€ -
convenzione Polizia Locale	€ -	€ -
convenzione vigilanza estiva	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 218.958,92	€ 238.926,60
(-) Componenti escluse (B)	€ 37.834,00	€ 63.000,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 181.124,92	€ 175.926,60

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 15/07/2024 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 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	€ 1.252.904,84	€ 3.918.850,30	2.665.945,46
203	Contributi agli investimenti		€ 51,57	51,57
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.252.904,84	€ 3.918.901,87	2.665.997,03

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.

Debiti fuori bilancio

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

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

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.

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

2022	2023	2024
1.88%	1.79%	1.56%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	606.407,77	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	138.131,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	279.057,46	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	1.023.597,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	102.359,71	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	16.000,70	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	86.359,01	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	16.000,70	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,56%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	971.087,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	130.401,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	500.000,00
TOTALE DEBITO	=	1.340.685,75

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	1.226.178,30	1.099.553,55	971.087,03
Nuovi prestiti (+)	-	-	500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	126.624,75	128.466,52	130.401,28
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	
Totale fine anno	1.099.553,55	971.087,03	1.340.685,75
Nr. Abitanti al 31/12	285	285	282
Debito medio per abitante	3.858,08	3.407,32	4.754,20

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 19.777,23	€ 17.935,46	€ 16.000,70
Quota capitale	€ 126.624,75	€ 128.466,52	€ 130.401,28
Totale fine anno	€ 146.401,98	€ 146.401,98	€ 146.401,98

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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.

Per quanto riguarda la partecipata Uniacque spa, l'Ente comunica che, nonostante i solleciti, alla data odierna non ha ancora ricevuto riscontro alla lettera per la verifica dei debiti/crediti reciproci.

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.

C_B803 - - 1 - 2025-04-09 - 0001530

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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
Rimanenze	31/12/2024

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.213.039,86	21.044.035,30	3.169.004,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.234.423,19	3.864.937,00	- 630.513,81
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.447.463,05	24.908.972,30	2.538.490,75
A) PATRIMONIO NETTO	16.907.051,07	15.585.172,05	1.321.879,02
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	59.106,84	52.898,84	6.208,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	2.217.974,87	1.714.612,56	503.362,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.253.139,98	7.556.288,85	696.851,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.437.272,76	24.908.972,30	2.528.300,46
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.856.341,57	3.605.011,49	- 1.748.669,92

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 2.903.561,11
Fondo svalutazione crediti	+	€ 14.349,93
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e	+	€ 5.362,34
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 2.923.273,38

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

Debiti	+	€ 2.217.974,87
Debiti da finanziamento	-	€ 839.519,51
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
Altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 1.378.455,36

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	Riserve	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	3.193.129,27
Alle	altre riserve indisponibili	1.365,53
Allf	altre riserve disponibili	
Alll	Risultato economico dell'esercizio	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	87.948,86
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-1.960.564,64
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		1.321.879,02

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	59.106,84
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da	€	-
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al	€	-
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va	€	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	59.106,84

In merito alla compilazione dello stato patrimoniale si sono riscontrate alcune incongruenze, in particolare sulle seguenti voci:

- **B) IMMOBILIZZAZIONI:**
 - o Il valore di incremento delle immobilizzazioni risulta di molto superiore rispetto all'acquisto del ramo d'azienda che comprende Terreni e Fabbricati relativi agli impianti sciistici.
- **E) DISPONIBILITÀ LIQUIDE:**
 - o Nella voce disponibilità liquide sono indicati euro 5.362,34 di giacenza conti postali, i quali non sono presenti nell'allegato a) Risultato di amministrazione alla voce "residui attivi".
- **DEBITI:**
 - o Il valore del debito finanziario residuo è inferiore rispetto al totale indicato dall'Ente. Il nuovo finanziamento BIM di euro 500.000 non è stato considerato.

8. PNRR e PNC

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.

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE


