

# VILLANOVA MONDOVI'

PROVINCIA DI CUNEO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# ANNO 2024



L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. GIUSEPPE ROMANISIO

*Giuseppe Romanisio*

# VILLANOVA MONDOVI'

## ORGANO DI REVISIONE VERBALE N.6 DEL 23/04/2025 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;

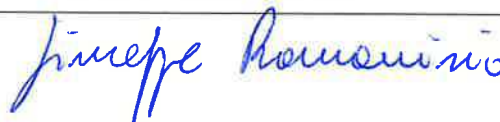
### APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del VILLANOVA MONDOVI' che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

VILLANOVA MONDOVI', li 23/04/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. GIUSEPPE ROMANISIO



# INTRODUZIONE

Il sottoscritto ROMANISIO GIUSEPPE, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.43 del 29/11/2023;

- ricevuta in data 28/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera di Giunta n.47 del 27/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del bilancio
- Conto economico
- Stato patrimoniale

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;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto 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 deliberazione del Consiglio Comunale n.4 del 09/03/2022;

## TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di Bilancio Totali	32
di cui Variazioni di Consiglio	7
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	18
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

## RIPORTA

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

## Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.998 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- partecipa all'Unione dei Comuni Unione Montana Mondolè
- partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Socio Assistenziale del monregalese (CSSM);

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.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;
- l'Ente non ha attivato alcun contratto di partenariato pubblico-provato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;
- nel corso dell'anno 2024 non si è reso necessario ricorrere alle procedure previste dall'art.191, co.3 del TUEL per l'esecuzione di lavori pubblici di somma urgenza;
- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 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 degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisore si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione.

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente, **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, mediante rendicontazione sui portali TBEL e REGIS;
- l'Ente **ha in corso di predisposizione**, stante la scadenza del 31/05/2025, le seguenti rendicontazioni, da rendere secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI:
  - 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 nell'anno 2024 ed ha presentato il cronoprogramma con riferimento al mancato raggiungimento dell'obiettivo relativo al servizio trasporto studenti con disabilità per gli anni 2022 e 2023;
- l'Ente, in base al Decreto 18 ottobre 2024 – Allegato A, rientra tra quelli che non hanno raggiunto l'obiettivo relativo al servizio trasporto studenti con disabilità e, pertanto, ha predisposto il relativo cronoprogramma entro i termini di legge;
- 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;

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Proventi	Costi	Saldo	% di Copertura realizzata	% di Copertura previsto
IMPIANTI SPORTIVI	11.894,08	142.250,46	-130.356,38	8,36%	7,17%
MENSE SCOLASTICHE	58.590,00	108.350,13	-49.770,13	54,07%	43,97%
TOTALE	70.484,08	250.610,59	-180.126,51	28,12%	25,06%

# CONTO DEL BILANCIO

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di Euro 2.827.588,22.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nei residui attivi sono compresi euro 388.145,66 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2022	2023	2024
<b>Risultato di amministrazione (A)</b>	<b>2.230.635,88</b>	<b>2.148.619,79</b>	<b>2.827.588,22</b>
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	539.897,72	744.947,16	510.004,61
Parte vincolata (C)	996.482,16	395.083,85	481.894,43
Parte destinata a investimenti (D)	127.561,03	86.965,97	219.845,70
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	566.694,97	921.622,81	1.615.843,48

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 investimento;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31/12/2023										
	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte Vincolata				Parte destinata agli investimenti	Totale	
	FCDE	Fondo pass. pot.	Altri fondi	Totale	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente	Totale		
Copertura dei debiti fuori bilancio											
Salvaguardia equilibri di bilancio											
Finanziamento spese di investimento	376.369,17									376.369,17	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	49.002,00									49.002,00	
Estinzione anticipata dei prestiti											
Altra modalità di utilizzo											
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	5.329,00	5.329,00						5.329,00	
Utilizzo parte vincolata					113.314,00	35.861,34	0,00	0,00	149.175,34	149.175,34	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										86.965,97	
<b>Totale delle parti</b>	<b>425.371,17</b>	<b>0,00</b>	<b>5.329,00</b>	<b>5.329,00</b>	<b>113.314,00</b>	<b>35.861,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>149.175,34</b>	<b>666.841,48</b>	



## 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:

<i>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</i>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
Saldo gestione di competenza*	132.945,29
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	483.792,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	300.903,64
<b>SALDO FPV</b>	<b>182.889,13</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	292.344,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	90.369,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	161.159,06
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>363.134,01</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>132.945,29</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>182.889,13</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>363.134,01</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	666.841,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.481.778,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2024</b>	<b>2.827.588,22</b>
* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024	

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>624.201,89</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	202.027,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40.074,41
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>382.099,84</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-431.641,19
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>813.741,03</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>358.474,01</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	178.078,01
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>180.396,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>180.396,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>982.675,90</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		202.027,64
- Risorse vincolate nel bilancio		218.152,42
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>562.495,84</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-431.641,19
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>994.137,03</b>

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 articolo 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): € 982.675,90
- W2 (equilibrio di bilancio): € 562.495,84
- W3 (equilibrio complessivo): € 994.137,03

## Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e 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 reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;

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

FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte Corrente	73.682,44	40.466,78
FPV di parte Capitale	410.110,33	260.436,86
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2022	2023	2024
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	55.866,06	58.825,75	40.466,78
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.	0,00	0,00	0,00
FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	14.856,69	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>55.866,06</b>	<b>73.682,44</b>	<b>40.466,78</b>

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

<i>FPV spesa corrente</i>	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	40.466,78
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2”	0,00
Altro (**)	0,00
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>40.466,78</b>

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) 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 alle obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;
- nell'avanzo vincolato **non** sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2022	2023	2024
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	52.234,70	410.110,33	139.593,59
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	120.843,27
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>52.234,70</b>	<b>410.110,33</b>	<b>260.436,86</b>



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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ATTIVITA' FINANZIARIE	2022	2023	2024
F.P.V. alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 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 della Giunta Comunale n.35 del 05/03/2025, munito del parere dell'Organo di revisione n. 1 del 05/03/2025.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2023 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti, a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n.35 in data 06/03/2025, ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	2.371.326,71	1.982.263,63	591.038,03	<b>201.974,95</b>
Residui Passivi	1.838.323,78	1.404.211,20	272.953,52	<b>-161.159,06</b>

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-87.861,36	-157.595,81
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-2.508,46	-2.180,56
Gestione servizi c/terzi	0,00	-1.382,69
<b>Minori residui</b>	<b>-90.369,82</b>	<b>-161.159,06</b>

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 dai Responsabili dei servizi, ciascuno per le voci di entrata di rispettiva competenza.

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

	<i>Esercizi precedenti</i>	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	0,00	15.751,29	61.208,43	94.195,40	586.182,56	<b>757.337,68</b>
Titolo II	0,00	9.122,00	488,00	1.000,00	189.262,26	<b>199.872,26</b>
Titolo III	0,00	6.632,25	8.113,40	39.537,97	228.486,94	<b>282.770,56</b>
Titolo IV	31.522,99	21.000,00	47.126,66	255.339,64	679.091,48	<b>1.034.080,77</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	399,36	<b>399,36</b>
<b>TOTALE</b>	<b>31.522,99</b>	<b>52.505,54</b>	<b>116.936,49</b>	<b>390.073,01</b>	<b>1.683.422,60</b>	<b>2.274.460,63</b>

Analisi residui passivi al 31/12/2024

	<i>Esercizi precedenti</i>	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	49.541,05	4.831,76	11.285,48	20.948,61	718.250,21	<b>804.857,11</b>
Titolo II	24.372,81	1.320,00	24.419,73	120.048,55	462.595,46	<b>632.756,55</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	10.372,92	0,00	5.812,61	0,00	163.685,68	<b>179.871,21</b>
<b>TOTALE</b>	<b>84.286,78</b>	<b>6.151,76</b>	<b>41.517,82</b>	<b>140.997,16</b>	<b>1.344.531,35</b>	<b>1.617.484,87</b>

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

Residui attivi	Esercizi precedenti					Totale residui conservati al 31/12/2024	FCDE al 31/12/2024
	2020	2021	2022	2023	2024		
<b>IMU/TASI recupero evasione</b>	Residui iniziali	2.892,13	20.249,29	42.556,00	182.325,44	1.092.198,69	123.072,28
	Riscosso c/residui al 31/12	7.064,94	6,00	8.463,00	150.351,44	1.044.719,94	
	Percentuale di riscossione	244,28	0,03	19,89	82,46	95,65	
<b>TIA – TARI ordinaria</b>	Residui iniziali	2.263,00	45.615,96	37.449,43	142.501,23	975.253,00	238.884,32
	Riscosso c/residui al 31/12	7.458,00	4.174,17	10.334,00	80.334,83	825.650,51	
	Percentuale di riscossione	329,56	9,15	27,59	56,37	84,66	
<b>TARSU/TIA/TA RI/TARES recupero evasione</b>	Residui iniziali	0,00				2.346,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12	28.350,64				1.390,34	
	Percentuale di riscossione	2.835.064,00				59,26	
<b>Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	781,00	73.914,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12	0,00	210,00	210,00	991,00	55.712,58	
	Percentuale di riscossione				126,89	75,37	
<b>Sanzioni per violazione codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00				0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12	1.680,20					
	Percentuale di riscossione	168.020,00					
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali		0,00	4.814,85	50.007,63	289.140,22	41.828,22
	Riscosso c/residui al 31/12		210,00	5.024,85	57.712,63	247.832,40	
	Percentuale di riscossione		21.000,00	104,36	115,41	85,71	

## **Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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



## Gestione finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	2.471.516,10
di cui conto "Istituto tesoriere"	-124.549,22
di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	2.596.065,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	2.471.516,10

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 2022 (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	2.443.495,20	2.099.409,63	2.471.516,10
di cui cassa vincolata	532.734,14	418.999,99	126.625,66

L'Organo ha verificato che, con delibera GC n.188 del 07/12/2023 è stato autorizzato il ricorso all'anticipazione di tesoreria, che, tuttavia, **non è stato mai attivato** nel corso dell'anno 2024.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.018.008,48	1.033.888,02	1.828.747,20
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni)	0,00	0,00	0,00

concesse/giorni di utilizzo)			
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*

**Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 1.097.248,32.**

**Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2024.**

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo</i>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	0	0,00

**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.**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

## Tempestività pagamenti

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

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

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

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel;
- non essendosi verificato, né nell'anno 2023, né nell'anno 2024, il caso di superamento dei termini di pagamento, **non si è reso necessario indicare** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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)
  - tempo medio ponderato di pagamento (annuale)
  - tempo medio ponderato di ritardo (annuale)

L'Organo di revisione ha verificato, 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 che l'Ente **non ha** ancora provveduto ad integrare i contratti individuali di lavoro dei responsabili dei servizi coinvolti nelle procedure di pagamento, prevedendo che, 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.

Nell'ambito del piano triennale delle performance 2024/2026, l'obiettivo del rispetto dei tempi medi di pagamento è stato assegnato al solo servizio finanziario, coinvolgendo il raggiungimento del suddetto obiettivo anche tutti gli altri settori dell'Ente.

## Analisi degli accantonamenti

### Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

**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 preso in considerazione tutte le voci delle entrate correnti, dalle quali possano derivare rischi di inesigibilità del credito, senza alcuna esclusione;
- 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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE di 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 407.932,61.

Come evidenziato nella relazione al rendiconto 2024 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n.47 del 27/03/2025, per motivi prudenziali e per far fronte ai rischi concreti di crescente inesigibilità dei crediti, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno accantonare a FCDE una quota superiore, rispetto all'importo minimo obbligatorio calcolato (euro 264.338,29), soprattutto con riferimento alla Tari ed al recupero evasione tributaria (IMU e Tasi) e a relativi sanzioni, rimborsi e interessi legali.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 81.589,07 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 140.019,85, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.



## Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti, non avendo ancora le stesse provveduto ad approvare il bilancio 2024.

Di conseguenza, non si è reso necessario procedere ad accantonare apposito fondo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha, pertanto, accantonato** alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, né 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.

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.

## 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.

## Fondo spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 11.500,00, 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 al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 11.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 8.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 3.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027

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 che le stesse risultino correttamente valorizzate, basandosi sulla valutazione e sulla ponderazione del rischio connesso ai contenziosi in essere, così come approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.11 del 15/02/2022.

## 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)	2.072,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.070,00
utilizzi	0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO</b>	<b>6.142,00</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

## Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a meno euro 16.203,86

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:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **non si è** ridotto di almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022, ma, considerato che tale debito è risultato inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel corso dell'anno, non si è reso necessario procedere ad alcun accantonamento a titolo di fondo garanzia debiti commerciali;
- l'Ente **ha** allegato alla relazione della Giunta sul rendiconto 2024 l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di – n.11,41 giorni, evidenziando che il tempo medio ponderato di ritardo comunicato sulla pcc è ammontato a – n.13,08 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 59.266,34.
- Non avendo l'Ente, nel corso dell'anno 2023, rilevato alcuna delle condizioni previste dal comma 859 della Legge 145/2018, non ha dovuto stanziare alcun accantonamento sul bilancio 2024 a titolo di fondo di garanzia debiti commerciali e, di conseguenza, non ha dovuto accantonare a tale voce alcuna quota del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

## Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a Euro 84.430,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, relativi all'anno 2024 e precedenti, riferiti ai prossimi rinnovi contrattuali CCNL Regioni ed Enti Locali e CCNL Dirigenti e Segretari Comunali 2022-2024. Le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono congrue**.



## Analisi delle entrate e delle spese

### Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Accertamenti (C)	Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)	Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)
Titolo I	2.995.000,00	3.013.143,00	3.036.870,95	101,40	100,79
Titolo II	446.999,00	707.544,00	562.758,79	125,90	79,54
Titolo III	801.541,00	857.668,00	789.363,55	98,48	92,04
Titolo IV	4.121.348,75	1.636.089,12	1.048.647,78	25,44	64,09
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate 2023	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Accertamenti (C)	Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)	Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)
Titolo I	3.057.600,00	3.086.600,00	2.987.358,10	97,70	96,78
Titolo II	630.196,00	757.700,00	503.864,59	79,95	66,50
Titolo III	827.772,00	837.764,00	725.744,18	87,67	86,63
Titolo IV	4.700.061,18	3.888.757,18	1.168.590,27	24,86	30,05
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate 2024	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Accertamenti (C)	Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)	Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)
Titolo I	3.148.500,00	3.259.591,90	3.237.505,61	102,83	99,32
Titolo II	614.933,47	753.099,58	519.085,62	84,41	68,93
Titolo III	814.977,00	971.539,12	930.582,51	114,19	95,78
Titolo IV	4.388.889,00	3.918.576,89	1.121.051,88	25,54	28,61
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:



Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni	X	X
Fitti attivi e canoni	X	X
Proventi acquedotto	N.D.	N.D.
Proventi canoni depurazione	N.D.	N.D.



## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 12.296,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2023, denotando un andamento tendenziale costante, attestatosi su circa 1.000.000 annui.

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 82.599,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi:

Gli accertamenti Tari, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile allegato 4/2 punto 3.7.5 al D.Lgs.118/2011, vengono registrati sulla base delle liste di carico, a loro volta scaturenti dall'importo complessivo del Piano Economico e Finanziario, variabile di anno in anno.

## Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Accertamento	395.845,69	291.192,06	288.834,38
Riscossione	395.845,69	291.192,06	288.834,38

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<i>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>			
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>Spesa corrente</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2022</i>	395.845,69	75.832,25	19,157%
<i>2023</i>	291.192,06	58.401,00	20,060%
<i>2024</i>	290.334,38	61.955,6	21,339%

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

<i>SANZIONI AMMINISTRATIVE</i>			
	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
accertamento	6.358,41	50,00	3.783,03
riscossione	2.838,71	50,00	0,00
% di riscossione	44,645%	100,000%	0,000%

La tabella comprende entrambe le voci "sanzioni ex art.208 co 1" e "sanzioni ex art.142 co 12 bis". In caso si vogliono distinguere distribuire le voci a mano in una nuova tabella.

Si evidenzia come il servizio di polizia locale sia gestito a livello sovracomunale dall'Unione Montana Mondolè, cui i dipendenti del Comune sono integralmente comandati.

Gli accertamenti alla voce sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada, pertanto, si riferiscono, nell'anno 2022, a quote residuali di riscossione coattiva (per euro 2.838,71) ed a quote di riparto trasferite all'Ente dall'Unione Montana (per euro 3.519,70).

Nell'anno 2023, le uniche esigue somme accertate si riferiscono ancora a riscossioni relative a violazioni CdS anni pregressi, mentre le quote di riparto anno 2023 trasferite dall'Unione Montana (euro 3.783,03), sono state accertate sull'anno 2024, a seguito della relativa quantificazione ufficiale.

Pertanto, la quota vincolata non risulta destinata dal Comune, ma dall'Unione Montana.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 68.416,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi:

Nell'ambito delle voci di entrata di cui al Piano finanziario dei conti E 3.01.03.01.003, Proventi da concessioni su beni, rientra anche la voce relativa ai diritti di escavazione derivanti da cave comunali, sulla quale nell'anno 2023 non è stato possibile accertare alcuna somma, a causa di mancanza di dati. L'accertamento relativo all'annualità 2023, pari ad euro 68.222,89, è stato, pertanto, registrato sull'esercizio 2024, a seguito della dichiarazione delle ditte sulle quantità di materiale estratto.

### 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 Accantonamento competenza 2024	FCDE Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	48.342,00	1.695,00	26.730,00	110.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	2.346,00	1.390,34	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	11.883,85	11.883,85	1.181,60	13.000,00
Sanzioni e spese su provvedimenti di accertamento	8.351,00	519,01	862,60	12.000,00
Interessi legali su provvedimenti di accertamento	16.216,00	2138,64	4.182,10	28.000,00
<b>Totale</b>	<b>87.138,85</b>	<b>17.626,84</b>	<b>32.956,30</b>	<b>163.000,00</b>

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

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

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

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
Residui attivi al 1/1/2024	148.439,30	
Residui riscossi nel 2024	55.236,38	37,211%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10.730,32	7,229%
Residui (da residui) al 31/12/2024	103.933,24	70,017%
Residui della competenza	69.512,01	
<b>Residui totali</b>	<b>173.445,25</b>	
<b>FCDE al 31/12/2024</b>	<b>163.000,00</b>	<b>93,978%</b>

In merito si osserva:

come l'Amministrazione, per far fronte al rischio crescente di inesigibilità dei crediti da recupero evasione tributaria, abbia precauzionalmente accantonato a FCDE una quota superiore rispetto a quella calcolata in base al principio contabile applicato (Euro 105.771,04).

## Spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Impegni+FPV (C)	Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)	Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)
Titolo I	4.227.039,21	4.641.628,15	3.779.017,43	88,08	80,21
Titolo II	4.148.798,95	2.158.030,99	953.852,05	21,73	41,78
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese 2023	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Impegni+FPV (C)	Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)	Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)
Titolo I	4.493.324,06	4.714.014,91	3.914.791,08	85,48	81,48
Titolo II	5.109.655,70	4.555.901,70	1.687.228,18	24,99	28,03
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese 2024	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Impegni+FPV (C)	Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)	Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)
Titolo I	4.526.373,16	4.982.868,38	4.092.127,54	89,51	81,31
Titolo II	4.298.889,00	4.913.679,36	1.727.164,34	34,12	29,85
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
101 Redditi da lavoro dipendente	841.058,25	848.072,50	7.014,25
102 Imposte e tasse a carico ente	63.790,54	65.245,14	1.454,60
103 Acquisto beni e servizi	2.228.122,41	2.432.060,06	203.937,65
104 Trasferimenti correnti	427.773,67	468.027,58	40.253,91
107 Interessi passivi	158.559,47	152.974,31	-5.585,16
108 Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.184,44	38.749,44	13.565,00
110 Altre spese correnti	96.619,86	46.531,73	-50.088,13
<b>TOTALE</b>	<b>3.841.108,64</b>	<b>4.051.660,76</b>	<b>210.552,12</b>

Con riferimento agli scostamenti più rilevanti, si evidenzia quanto segue:

- per quanto concerne i redditi per lavoro dipendente, la variazione positiva di Euro 7.014,24 scaturisce dall'effetto congiunto della maggiore spesa di personale dovuta al rinnovo contrattuale della categoria dei Segretari Comunali, intervenuto in corso d'anno, e alla cessazione in data 30/09/2024 della convenzione di segreteria di cui il Comune era titolare e l'attivazione di una nuova convenzione con decorrenza 01/11/2024, con il Comune di Mondovì, quale Ente capofila, con conseguente riduzione di spesa al Macroaggregato 101 e incremento di spesa al Macroaggregato 109;
- con riferimento all'acquisto di beni e servizi, l'incremento di Euro 203.937,65, pari a circa il 10% rispetto all'anno precedente, è imputabile essenzialmente all'incremento generalizzato delle tariffe dell'energia elettrica e del teleriscaldamento;
- per quanto riguarda i trasferimenti correnti, lo scostamento positivo deriva per 20.000,00 al contributo straordinario assegnato nell'anno 2024 alla Società Operaia di Mutuo Soccorso per i lavori di ristrutturazione immobile adibito ad asilo nido e per 20.000,0 da maggiori trasferimenti finanziati da corrispondenti finanziamenti regionali;
- il decremento di Euro 50.088,13 rilevabile nell'ambito delle altre spese correnti, è legato esclusivamente al fatto che nell'anno 2023 la voce di spesa relativa al debito IVA dell'Ente era stata gravata da un acconto 2024 di Euro 25.198,96, riportato a credito sull'anno 2024.

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 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, rideterminata dall'Ente in € 13.500,00 con delibera GC n.70 del 06/05/2021, stante la spesa nulla sostenuta nell'anno 2009, come previsto dalla deliberazione della Corte dei Conti, Sezione delle autonomie, n.1/sezaut/2017;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006, come si evince dal prospetto più sotto riportato. Manca il prospetto di confronto bisognerebbe inserirlo

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

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro

per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Non è stato superato il valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	904.348,59	840.049,38
Spese macroaggregato 103	365,79	1.918,92
Irap macroaggregato 102	60.787,45	56.873,89
Spese macroaggregato 109	0,00	7.000,00
Altre spese:	0,00	0,00
Buoni pasto – macroaggregato 101	10.316,45	8.023,12
Differenza FPV anno – FPV anno precedente		-18.358,97
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>975.698,28</b>	<b>895.506,34</b>
(-) Componenti escluse (B)	130.453,69	162.358,59
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)		
(-) Rimborso altre amministrazioni personale in convenzione/comando (D)	71.522,52	108.872,78
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>773.722,07</b>	<b>624.274,97</b>

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 09/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Essendo stato sottoscritto il contratto collettivo integrativo decentrato entro la fine del 2024, le relative spese sono state reimputate sull'esercizio 2025, mediante attivazione di FPV.

## Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.249.248,70	1.342.727,48	93.478,78
203	Contributi agli investimenti	0,00	124.000,00	124.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	27.869,15	0,00	-27.869,15
<b>TOTALE</b>		<b>1.277.117,85</b>	<b>1.466.727,48</b>	<b>189.609,63</b>

In merito si osserva come i contributi agli investimenti impegnati nell'esercizio 2024, si riferiscano a trasferimenti a Enti, Associazioni, Istituzioni, per interventi finalizzati a un effettivo arricchimento del patrimonio turistico-ambientale dell'Ente, come di seguito specificato:

Capitolo	Importo	Descrizione
962/0	10.000,00	CONTRIBUTO ASS.NE CULTURALE GARAVAGNA A SOSTEGNO LAVORI RIQUALIFICAZ.ARCHITETTONICA ED ENERGETICA EX-SCUOLA ELEMENTARE FRAZIONE GARAVAGNA
1116/0	10.000,00	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA TETTO SANTUARIO DI SANTA LUCIA. IMPEGNO SPESA CONTRIBUTO STRAORDINARIO A FAVORE DELLA PARROCCHIA DI SANTA CATERINA.
1123/0	12.000,00	LAVORI DI BITUMATURA DI PARTE DEL PARCHEGGIO AD USO PUBBLICO PRESSO CIMITERO SAN LORENZO SITO IN VIA FRABOSA . CONCESSIONE CONTRIBUTO STRAORDINARIO.
1123/1	10.000,00	LAVORI DI BITUMATURA PIAZZA DELLA CHIESA DI RORACCO AD USO PUBBLICO. CONCESSIONE CONTRIBUTO STRAORDINARIO A FAVORE DELL'ASSOCIAZIONE CULTURALE AMICI DI RORACCO.
1140/1	2.000,00	QUOTA COFINANZIAMENTO PROGETTAZ.ESECUTIVA "INTERVENTI DI POTENZIAMENTO APPROVVIGIONAMENTO DELL'ESISTENTE INVASO DI PIANFEI MEDIANTE DERIVAZIONE DAL TORRENTE ELLERO NEL COMUNE DI ROCCAFORTE MONDOVI E REALIZZAZ.CONDOTTA DI ADDUZIONE. 2° LOTTO"
1140/2	80.000,00	TRASF.TO CONTRIBUTO PROGETTAZ.ESECUTIVA INTERVENTI DI POTENZIAMENTO APPROVVIGIONAMENTO ESISTENTE INVASO DI PIANFEI MEDIANTE DERIVAZIONE DAL TORRENTE ELLERO NEL COMUNE DI ROCCAFORTE M.VI E LA REALIZZAZIONE DI UNA CONDOTTA DI ADDUZIONE. II LOTTO.

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, come i proventi da oneri di urbanizzazione destinati parzialmente al finanziamento di spese di urbanizzazione primaria e secondaria di cui al titolo 1) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** solo le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2024 ad alcun riconoscimento di debiti fuori bilancio, non essendone stati segnalati, né in occasione della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, né successivamente, da parte dei Responsabili dei servizi.

# ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **non** ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e **non** ha variato quelli in atto; pertanto, non si è reso necessario provvedere agli adempimenti di cui all'art.203, comma 2, del TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

## 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 **non risultano** prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento.

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

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

2022	2023	2024
4,025%	3,834%	3,485%

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

Entrate da Rendiconto 2022	Imparti	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.036.870,95	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	562.758,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	789.363,55	
<b>(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2022</b>	<b>4.388.993,29</b>	
<b>(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)</b>	<b>438.899,33</b>	
<b>Oneri finanziari da Rendiconto 2024</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti	152.985,00	

obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024 (1)		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	285.914,33	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	152.985,00	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G / A * 100)</b>		<b>3,49</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	4.054.604,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	156.892,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	0,00
<b>Totale debito</b>	<b>=</b>	<b>3.897.712,40</b>

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

	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Residuo debito (+)	4.385.467,90	4.222.712,84	4.054.604,49
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	162.755,06	168.108,55	156.892,09
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.222.712,84</b>	<b>4.054.604,49</b>	<b>3.897.712,40</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5902	5998	6067
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>715,47</b>	<b>675,99</b>	<b>642,44</b>

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

	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Oneri finanziari	163.912,96	158.559,47	152.980,97
Quota capitale	162.755,06	168.108,55	156.892,09
<b>Totale fine anno</b>	<b>326.668,02</b>	<b>326.668,02</b>	<b>309.873,06</b>

L'ente nel 2024 **non ha** effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

## Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso strumenti finanziari derivati.

# RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che:

- risultando dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024, 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.



# RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Tuttavia, a fronte della richiesta inoltrata dall'Ente a tutte le società partecipate, l'A.C.E.M. e la SMA non hanno fatto pervenire la certificazione relativa ai debiti/crediti reciproci e, pertanto, l'Ente ha precauzionalmente mantenuto a residuo impegni di spesa nei confronti delle stesse, in grado di assorbire eventuali somme ancora dovute.

## 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 nuove società.

Quanto all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie, con deliberazione del Consiglio Comunale n.24 del 09/08/2024, l'Ente ha approvato, proporzionalmente alla propria quota di partecipazione nella società Mondo Acqua S.p.a., l'acquisto da parte di quest'ultima della quota del capitale sociale della Società Consortile interamente pubblica "*Consorzio Gestori Servizi Idrici S.c.r.l. - CO.GE.S.I.*" affidatario *in house providing* della gestione del S.I.I. di tutto l'Ambito n. 4 Cuneese dal 1° luglio 2019 sino al 31 dicembre 2047, stabilendo che la medesima deliberazione avesse anche valore di autorizzazione e ratifica in via postuma, proporzionalmente alla quota di partecipazione del Comune nella società Mondo Acqua S.p.a., del relativo atto di acquisto sottoscritto in data 30 aprile 2024.

A fronte della successiva trasmissione della deliberazione di cui sopra alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, quest'ultima ha dichiarato il non luogo a deliberare in relazione alla deliberazione stessa, alla luce dell'impossibilità di procedere a un vaglio preventivo, dal momento che l'acquisizione della partecipazione risultava essere stata eseguita prima che il parere della Sezione regionale di controllo fosse reso, rilevando come il comportamento del Comune abbia costituito "una violazione di una norma inderogabile che prescrive all'Amministrazione di procedere alla costituzione della società o all'acquisizione della partecipazione, anche indiretta, solo dopo il pronunciamento della Corte o a scadenza del termine previsto per il controllo".

Il Comune ha provveduto alla relativa pubblicazione della Deliberazione n.161/2024 sul sito istituzionale, sezione Amministrazione trasparente.

## 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

## Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

# CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2024:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2024
- inventario dei beni mobili	2024
Immobilizzazioni finanziarie	2024
Rimanenze	2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	Differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	16.734.424,02	15.838.814,57	895.609,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.338.044,12	3.826.412,18	511.631,94
D) RATEI E RISCONTI	18.974,93	14.735,17	4.239,76
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>21.091.443,07</b>	<b>19.679.961,92</b>	<b>1.411.481,15</b>
A) PATRIMONIO NETTO	10.420.093,65	9.429.385,72	990.707,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	102.072,00	75.572,00	26.500,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.927.631,62	5.189.473,14	-261.841,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.641.645,80	4.985.531,06	656.114,74
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>21.091.443,07</b>	<b>19.679.961,92</b>	<b>1.411.481,15</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>793.783,03</b>	<b>2.677.964,24</b>	<b>-1.884.181,21</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

Nello stato patrimoniale dell'attivo:

- incremento delle immobilizzazioni, dovuta essenzialmente all'incremento delle immobilizzazioni materiali, scaturente dall'ordinaria gestione finanziaria delle spese di investimento, nonché all'incremento delle immobilizzazioni finanziarie in imprese partecipate, la cui valorizzazione viene adeguata alle risultanze dei

relativi bilanci di esercizio 2023, sulla base del criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 (metodo del patrimonio netto);

- incremento dell'attivo circolante, dovuto in parte al fondo di cassa, che passa da Euro 2.099.409,63 al 31/12/2023 a Euro 2.471.516,10 al 31/12/2024 e in parte dall'aumento dei crediti per trasferimenti e contributi.

Nello stato patrimoniale del passivo:

- incremento del patrimonio netto, dovuto al miglioramento del risultato economico dell'esercizio (Euro 122.563,01 nel 2023; Euro 906.766,16 nel 2024) e del risultato economico negativo degli esercizi precedente, nonché all'incremento di riserve, quasi interamente compensato dall'incremento di riserve negative per beni indisponibili;

- riduzione dei debiti, scaturenti da avvenute riscossioni e dalla diminuzione del residuo debito per mutui al 31/12/2023;

- incremento di ratei e risconti e contributi agli investimenti.

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

\*Il controllo è effettuato al netto del Fondo Svalutazione Crediti

CREDITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
10302	Crediti	+	2.410.140,91
	Crediti stralciati dal Conto del Bilancio	-	140.019,85
	Crediti CCPP	+	4.339,57
	<b>Totale crediti</b>	<b>=</b>	<b>2.274.460,63</b>

RESIDUI ATTIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui attivi riportati	+	2.274.460,63
	<b>Totale residui attivi</b>	<b>=</b>	<b>2.274.460,63</b>

<b>SQUADRATURA</b>			<b>0,00</b>
--------------------	--	--	-------------

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

DEBITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
204	Debiti	+	4.927.631,62
20401040303001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	-	8.430,74
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	3.081.794,73
20401040305001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	-	807.486,93
20405060101001	IVA a debito	-	483,88
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	1.892,00
	<b>Totale debiti</b>	<b>=</b>	<b>1.027.543,34</b>

RESIDUI PASSIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui passivi riportati	+	1.617.484,87
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	589.941,53
	<b>Totale residui passivi</b>	=	<b>1.027.543,34</b>
<b>SQUADRATURA</b>			<b>0,00</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	1.188.056,03
AIlb	da capitale	0,00
AIlc	da permessi di costruire	0,00
AIld	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	735.297,80
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
AIlf	altre riserve disponibili	452.758,23
AIII	Risultato economico dell'esercizio	784.203,15
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	122.563,01
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-1.104.114,26
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		<b>990.707,93</b>

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

Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione*	102.072,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
<b>Totale fondi accantonati nel risultato di Amministrazione</b>	<b>102.072,00</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>102.072,00</b>

\*escluso FCDE confluito nel Fondo Svalutazione crediti

Le risultanze del conto economico al 31/12/2024 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO				
		2024	2023	Differenza
A)	Componenti positivi della gestione	4.930.975,92	4.206.998,39	723.977,53
B)	Componenti negativi della gestione	4.600.596,23	4.339.408,62	261.187,61

C)	Proventi ed oneri finanziari	-143.234,74	-152.059,69	8.824,95
D)	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E)	Proventi e oneri straordinari	783.657,99	470.081,26	313.576,73
	Imposte	64.036,78	63.048,33	988,45
	<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>906.766,16</b>	<b>122.563,01</b>	<b>784.203,15</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 si rileva la chiusura con un risultato dell'esercizio positivo per euro 906.766,16, mentre il risultato economico della gestione operativa (Voci A – B) presenta un saldo positivo di Euro 330.379,69.

Tali risultati risultano sensibilmente migliorati rispetto a quelli dell'esercizio precedente, ove si registrava un risultato economico finale pari ad euro 122.563,01, grazie ai maggiori componenti positivi della gestione, che hanno registrato un incremento generalizzato, particolarmente rilevante in relazione alla voce di "altri ricavi e proventi"

Il saldo dei proventi ed oneri straordinari risulta pari ad euro 783.657,99 e comprende anche effetti compensativi (importi rilevati sia nei proventi che negli oneri) di spostamenti di immobilizzazioni materiali tra i diversi modelli dell'inventario comunale, nonché gli effetti di rilevazioni contabili cumulative effettuate in automatico dalle diverse funzionalità dei programmi SIPAL di contabilità economico-patrimoniale, inerenti ai riallineamenti e alle quadrature tra le diverse sezioni dei modelli della C.E.P. e le scritture finanziarie e di inventario.



## PNRR E PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet, nonché *ha* correttamente perimetrato i capitoli di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

Per quanto concerne i capitoli di entrata, invece, è stato previsto soltanto n.1 capitolo di entrata PNRR per la linea/missione di finanziamento M4C1I1.2, a finanziamento di 2 diversi interventi/capitoli di spesa.

Tuttavia, la gestione degli accertamenti e delle reversali a livello di descrizione, con indicazione della missione, componente, investimento e CUP, consentirà di contabilizzare inequivocabilmente ogni finanziamento correlato allo specifico intervento di spesa, senza alcuna possibilità di errore e/o di confusione nell'univocità dello specifico finanziamento .

## RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- b) il quadro generale riassuntivo;
- c) la verifica degli equilibri;
- d) il conto economico;
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'Ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.



# 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

Dr. GIUSEPPE ROMANISIO

---

