



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
—
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024 E DOCUMENTI ALLEGATI

AREE

Contabilità e revisione degli
Enti locali e delle società a
partecipazione pubblica

ENTE

COMUNE
MEZZOMERICO (NO)

16 APRILE 2025

DOCUMENTO

**Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati**



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI ORIAI ENTESICAI

ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DAVIDE MARRO – REVISORE UNICO



Presentazione

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Il format è aggiornato tenendo conto delle norme emanate, degli orientamenti di prassi e giurisprudenziali pubblicati fino alla data di divulgazione del documento ed è allineato, nel quadro della proficua collaborazione da tempo avviata con la Corte dei conti, al contenuto della deliberazione n. 8/SEZAUT/2025/INPR del 27 febbraio 2025 pubblicata il 12 marzo 2025 riguardante le Linee guida e il relativo questionario per la relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2024.



Comune di Mezzomerico

Provincia di Novara

www.comune.mezzomerico.no.it

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE IL REVISORE UNICO

Davide Marro
Dottore Commercialista
Revisore Contabile
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Via Don Cignetti, 39 - 10019 Strambino (To)
Tel. 0125.739956 - Cell. 329.3355583
E-mail: davidemarrodoteam@vert.legalmail.it



Firmato digitalmente
da: DAVIDE MARRO
Data: 16/04/2025
17:16:20



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1. Il risultato di amministrazione	6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	10
2.5. Analisi della gestione dei residui	13
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1. Fondo di cassa	17
3.2. Tempestività pagamenti	18
3.3. Analisi degli accantonamenti	20
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	24
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	24
3.4. Fondi spese e rischi futuri	24
3.4.1. Fondo contenzioso	24
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	25
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	25
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	25
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	26
3.5.1. Entrate	26
3.5.2. Spese	31
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	35
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	35
4.2. Strumenti di finanza derivata	37
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	38



6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	39
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	39
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	39
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	39
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	39
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	40
8. PNRR E PNC	42
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	43
11. CONCLUSIONI	44



Comune di Mezzomerico

Provincia di Novara

www.comune.mezzomerico.no.it

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 16/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

PRESENTA

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

Strambino, li 16/04/2025

L'ORGANO DI REVISIONE IL REVISORE UNICO



Firmato digitalmente
da: DAVIDE MARRO
Data: 16/04/2025
17:16:20



1. Introduzione

Il sottoscritto **Davide MARRO**, revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 1 del 19.02.2024;

♦ ricevuta in data **07/04/2025** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con **delibera della giunta comunale n. 29 del 03/04/2025**, 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) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 23/07/2025;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio;
- ♦ 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. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n.0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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. **1215 abitanti**.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non** è istituito a seguito di processo di unione;
- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non** è terremotato;
- **non** è alluvionato;
- **non partecipa** all'Unione dei Comuni;
- **partecipa** ai seguenti Consorzio di Comuni:
 1. **CISAS**
 2. **CONSORZIO AREA VASTA BASSO NOVARESE**
 3. **ATL**
 4. **CONSORZIO CASE DI VACANZA**
 5. **ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA**



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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- l'Ente **non ha in essere** contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, **hanno reso i conti** della loro gestione, entro il 30.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel; **non ricorre la fattispecie** in quanto tutti i contributi sono stati regolarmente rendicontati su REGIS o su altre piattaforme dedicate;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni e/o sono in corso di predisposizione:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);



- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertu ra realizzat a	% di copertu ra prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	37.079,00	45.659,82	-8.580,82	81,21%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi - Peso	670,00	952,70	-282,70	70,33%	
Altri servizi - Trasporto scolastico	4.694,00	9.408,00	-4.714,00	49,89%	
Totali	42.443,00	56.020,52	-13.577,52	75,76%	



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 **518.029,55**.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nei residui attivi sono compresi **euro 0,00** 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:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	586.785,78	627.373,49	518.029,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	68.524,54	66.989,37	92.042,06
Parte vincolata (C)	174.773,59	80.228,71	85.964,97
Parte destinata agli investimenti (D)	32.713,32	59.405,72	59.405,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	310.774,33	420.749,69	280.616,80

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

- **vincolato;**
- **destinato ad investimenti;**
- **libero;**

a seconda della fonte di finanziamento.



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

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	322.329,74											322.329,74
Finanziamento di spese correnti non permanenti	13.000,00											13.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	3.928,20											3.928,20
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						1.828,71	0,00	643,49	0,00	2.472,20		2.472,20
Utilizzo parte destinata agli investimenti												0,00
Totale delle parti utilizzate	339.257,94	0,00	0,00	0,00	0,00	1.828,71	0,00	643,49	0,00	2.472,20	0,00	341.730,14
Totale delle parti non utilizzate	81.491,75	53.215,07	0,00	13.774,30	66.989,37	21.563,26	30.627,39	25.565,86	0,00	77.756,51	59.405,72	285.643,35
Totali	420.749,69	53.215,07	0,00	13.774,30	66.989,37	23.391,97	30.627,39	26.209,35	0,00	80.228,71	59.405,72	627.373,49
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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*	-234.400,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	402.834,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	369.230,20
SALDO FPV	33.603,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	68.412,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.378,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	32.418,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	91.452,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-234.400,73
SALDO FPV	33.603,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	91.452,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	341.730,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	285.643,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	518.029,55

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

Si osserva una gestione di competenza eccessivamente negativa. Il Revisore raccomanda per l'esercizio 2025 di prestare particolare attenzione alla gestione di competenza, evitando di impegnare senza i necessari accertamenti da lato entrate.



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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		115.578,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	25.052,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		90.526,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		90.526,20
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		25.354,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.696,16
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		17.658,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		17.658,30
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		140.933,35
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		25.052,69
Risorse vincolate nel bilancio		7.696,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		108.184,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		108.184,50

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): € 140.933,35**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 108.184,50**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 108.184,50**

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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	16.370,39	15.999,50
FPV di parte capitale	386.463,75	353.230,70
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	21.535,37	16.370,39	15.999,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	14.241,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	21.535,37	0,00	1.758,50
- 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**	0,00	16.370,39	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00



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

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.758,50
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	14.241,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	15.999,50

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, **è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.**

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- 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:****Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	386.463,75	353.230,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	386.463,75	276.938,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	76.292,34

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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. 26 del 04/04/2025 su proposta di deliberazione n. 22 del 12/03/2025** munito del parere dell'Organo di revisione (**riferimento verbale n. 3 del 01/04/2025**).

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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato col suddetto **atto G.C. n. 26 del 04/04/2025** ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	666.882,48	173.677,62	552.239,28	59.034,42
Residui passivi	778.126,34	342.960,71	402.747,20	-32.418,43

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	65.812,26	20.451,53
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	57,90	11.192,39
Gestione servizi c/terzi	-6.836,44	774,51
MINORI RESIDUI	59.033,72	32.418,43

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

L'Organo di revisione **ha verificato** che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o



insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	18.064,61	13.816,85	20.335,63	8.943,18	39.535,57	100.695,84
Titolo II	0,00	2.409,90		20.577,59	16.026,83	39.014,32
Titolo III	915,00	2.658,39	1.749,65	986,00	11.757,00	18.066,04
Titolo IV	300,00	26.000,00	0,00	0,00	558.987,11	585.287,11
Titolo V	0,00			210.000,00		210.000,00
Titolo VI	9.296,96		703,04	210.000,00	70.940,00	290.940,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	4.311,57		0,00	1.170,91	1.115,00	6.597,48
Totali	32.888,14	44.885,14	22.788,32	451.677,68	698.361,51	1.250.600,79

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	4.553,68	2.719,26	4.270,95	56.705,70	149.368,50	217.618,09
Titolo II	1.529,47	3.656,01	0,00	104.486,59	108.277,85	217.949,92
Titolo III	0,00	0,00	0,00	210.000,00	0,00	210.000,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	9.180,05	412,30	0,00	5.233,19	56.897,74	71.723,28
Totali	15.263,20	6.787,57	4.270,95	376.425,48	314.544,09	717.291,29



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	4.002,54	5.146,32	2.770,90	1.059,14	9.305,45	4.855,49	7.275,95	1.070,61
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	15.910,36	6.764,59	830,52	6.024,93	11.418,02		
	Percentuale di riscossione	0,00	309,16	244,13	78,41	64,75	235,16		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	50.456,05	45.005,75	77.239,90	72.521,46	87.315,31	77.374,28	90.234,50	62.288,88
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	16.108,77	33.603,45	15.159,73	29.418,68	16.214,01		
	Percentuale di riscossione	0,00	35,79	43,51	20,90	33,69	20,96		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	8.444,45	4.946,93	4.847,25	3.268,92	0,00	1.114,13	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	937,80	270,11	946,75	0,00	1.102,71		
	Percentuale di riscossione	0,00	18,96	5,57	28,96	0,00	98,97		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	35,00	0,00	7,00	2.070,24	1.454,24	0,00	3,60	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	1.597,40	0,00	13,00	1.772,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	22.820,00	0,00	0,89			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3.254,10	4.017,25	5.847,25	2.021,26	7.267,26	7.897,00	5.713,50	4.200,27
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.016,25	4.931,25	0,00	356,26	5.851,29		
	Percentuale di riscossione	0,00	99,98	84,33	0,00	4,90	74,10		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	9.471,29	9.471,29	9.471,29	10.813,50	2.028,00	2.028,00	2.028,12	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	9.471,29	8.129,08	8.129,08	0,00	811,25		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	85,83	75,18	0,00	40,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			



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)	353.950,25
- di cui conto "istituto tesoriere"	353.950,25
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	353.950,25

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	748.734,50	1.141.451,49	353.950,25
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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



3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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'art. 183, comma 8 del Tuel;
- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- Dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali/Area RGS e dai conteggi dell'ufficio contabilità si acquisiscono le seguenti informazioni:

<i>Ritardo da tempi medi di pagamento fatture</i>	0
<i>Tempi medi pagamento fatture</i>	-19.90
<i>Stock del debito residuo al 31.12.2024</i>	-1565,00



Si deduce che:

- l'ente ha rispettato l'obbligo del contenimento dello stock del debito dall'esercizio 2023 all'esercizio 2024, ed essendo l'ammontare dello stock del debito dell'anno 2024 di € - **1.565,00** non si procede alla costituzione del Fondo di garanzia sul bilancio di previsione 2025/2027.
- l'ente ha un indicatore di ritardo sui pagamenti pari a – **19,90 GIORNI** (quindi è negativo;
- alla luce delle informazioni esposte l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali per l'annualità 2025 non si applica come disposto dall'art 1, comma 862 di cui al punto a), punto b), punto c) punto d), poiché non sussistono le condizioni;
- l'ente ha pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e ha trasmesso alla piattaforma elettronica le comunicazioni di cui al comma 867 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture;
- l'ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali per l'esercizio 2025.



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: *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 67.559,76.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per **euro 62.232,43** e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.



Allegato C) – Fondo crediti di dubbia esigibilità							
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2024)							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
		(a)	(b)	(c) = (a) + (b)	(d)	(e)	(f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	38.547,63	61.160,27	99.707,90			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0	0	0			
	Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	38.547,63	61.160,27	99.707,90	63.359,49	63.359,49	63,55%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa						
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa						
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0	0	0	0	0	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	987,94	0	987,94	0	0	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0	0	0	0	0	0,00%



1000000	TOTALE TITOLO 1	39.535,57	61.160,27	100.695,84	63.359,49	63.359,49	62,92%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	16.026,83	22.987,49	39.014,32	0	0	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0	0	0	0	0	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0	0	0	0	0	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0	0	0			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0	0	0			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	16.026,83	22.987,49	39.014,32	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.362,10	3.650,65	8.012,75	4.200,27	4.200,27	52,42%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0	0	0	0	0	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0	0	0	0	0	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0	0	0	0	0	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	7.394,90	2.658,39	10.053,29	0	0	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	11.757,00	6.309,04	18.066,04	4.200,27	4.200,27	23,25%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0	0	0	0	0	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	393.858,40	26.300,00	420.158,40			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	393.858,40	26.300,00	420.158,40			
	Contributi agli investimenti da UE	0	0	0			
	Tipologia 200: Contributi agli	0	0	0	0	0	0,00%



	investimenti al netto dei contributi da PA e da UE						
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	165.128,71	0	165.128,71			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	165.128,71	0	165.128,71			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0	0	0			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0	0	0	0	0	0,00%
4040000	Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0	0	0	0	0	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0	0	0	0	0	0,00%
4000000	TOTALE TIOTOLO 4	558.987,11	26.300,00	585.287,11	0	0	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0,00%
5020000	Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0,00%
5030000	Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0	210.000,00	210.000,00	0	0	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	210.000,00	210.000,00	0	0	0,00%
	TOTALE GENERALE	626.306,51	326.756,80	953.063,31	67.559,76	67.559,76	7,09%
	DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	558.987,11	26.300,00	585.287,11	0	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	67.319,40	300.456,80	367.776,20	67.559,76	67.559,76	18,37%



COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		
	(g)	(h)
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	953.063,31	67.559,76
	(i)	(l)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	62.232,43	62.232,43
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0	0
TOTALE	1.015.295,74	129.792,19

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate dall'Ente, **prende atto che nessuna società risulta in perdita.**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato nessuna 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: **non ricorre la fattispecie.**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato nessuna somma 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: **non ricorre la fattispecie.**

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi e alle informazioni fornite dall'ente **siano congrue.**

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

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un **accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00** che il revisore **ritiene adeguata, sulla base delle informazioni fornite dal servizio legale dell'ente.**



3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.597,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.208,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	6.805,00

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 -1565,00**

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.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2024 l'Ente **non ha prodotto**:

- **Ritardi superiori a sessanta giorni;**
- **Ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni;**
- **Ritardi compresi tra undici e trenta giorni;**
- **Ritardi compresi tra uno e dieci giorni;**
- **La mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo**

Pertanto, l'Ente non ha rideterminato la percentuale di accantonamento al fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2024.

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' stato previsto nel Risultato di amministrazione un accantonamento al **Fondo di garanzia debiti commerciali di € 5.000,00**

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad **€ 19.482,30** per **Altri accantonamenti** di cui **€ 2.208,00** per **indennità di fine mandato** ed **€ 3.500,00** per gli **aumenti contrattuali** del personale dipendente relativi all'anno 2024.

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



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	671.800,00	669.605,32	708.352,71	105,44	105,79
Titolo 2	65.448,00	96.410,82	71.287,63	108,92	73,94
Titolo 3	136.309,00	146.327,17	87.778,55	64,40	59,99
Titolo 4	312.000,00	968.000,00	133.476,13	42,78	13,79
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.185.557,00	1.880.343,31	1.000.895,02	84,42	53,23

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	683.800,00	717.072,36	795.582,49	116,35	110,95
Titolo 2	158.189,00	235.208,87	70.623,60	44,65	30,03
Titolo 3	131.767,00	163.794,29	116.868,20	88,69	71,35
Titolo 4	1.018.800,00	1.553.536,00	308.627,20	30,29	19,87
Titolo 5	0,00	210.000,00	210.000,00	#DIV/0!	100,00
TOTALE	1.992.556,00	2.879.611,52	1.501.701,49	75,37	52,15

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	707.500,00	734.110,97	744.960,38	105,29	101,48
Titolo 2	190.279,78	210.745,52	81.679,43	42,93	38,76
Titolo 3	136.667,00	137.928,02	115.491,94	84,51	83,73
Titolo 4	85.000,00	1.277.174,80	850.952,89	1.001,12	66,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.119.446,78	2.359.959,31	1.793.084,64	160,18	75,98



L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	PAGO PA + F24	STAT CON PAGO PA
TARSU/TIA/TARI/TARES	PAGO PA + F25	STAT CON PAGO PA
Sanzioni per violazioni codice della strada	PAGO PA	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	BONIFICO	
Proventi acquedotto	BONIFICO	
Proventi canoni depurazione		

DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	R RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
Imposta municipale propria	217.227,96	6.098,51	209.952,01	11.055,91
Addizionale comunale IRPEF	157.578,19		155.380,74	
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	152.256,18	2.297,22	123.181,95	17.316,72
Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	613,57	613,57	613,57	362,11
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	659,29		659,29	
TOTALE	528.335,19	9.009,30	489.787,56	28.734,74

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **217.227,96**

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.

Addizionale comunale IRPEF

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono euro **157.578,19**

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **152.256,18**

**Entrate in conto capitale**

DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	420.092,29	420.092,29	26.233,89	76.545,60
Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche	367.907,56	367.907,56	202.778,85	
Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
Permessi di costruire	59.953,04	59.953,04	59.953,04	512,3
TOTALE	850.952,89	850.952,89	291.965,78	77.057,90

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	52.476,22	69.087,45	59.953,04
Riscossione	52.476,22	69.087,45	59.953,04

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	52.476,22	0,00	0
2023	69.087,45	0,00	0
2024	59.953,04	0,00	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanctions ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	0,00	0,00	302,77
riscossione	0,00	0,00	302,77
%riscossione	0,00	0,00	100,00

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

DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	R RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	60.904,43		58.772,43	12.302,12
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	29.586,42	2.209,36	27.356,32	7.815,44
TOTALE	90.490,85	2.209,36	86.128,75	20.117,56

Fra i proventi derivanti dalla gestione dei beni sono stati inseriti i fitti reali, i canoni per le occupazioni spazi ed aree pubbliche, i diritti sulle pubbliche affissioni e la pubblicità (CUP) ed i proventi delle concessioni cimiteriali come da tabella seguente:

DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	R RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI DA RESIDUI	TOT RESIDUI
FITTI REALI DI FABBRICATI	13.296,07	11.466,07	5.851,29	1.830,00	0	1.830,00
FITTI REALI DI BENI STRUMENTALI	1.586,00	1.189,50		396,50	3.487,00	3.883,50
CANONE UNICO PATRIMONIALE (ART. 1 C. 816 L. 160/2019)	12.494,99	12.491,39	1.772,00	3,60	0	3,60
PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	2.209,36	2.209,36	192,15	0,00	0	0,00
	29.586,42	27.356,32	7.815,44	2.230,10	3.487,00	5.717,10

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	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	48.660,18	48.441,39	164,95	387,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	152.256,18	140.498,67	19.063,20	62.288,88
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	200.916,36	188.940,06	19.228,15	62.675,93

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.

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

Somme a residuo per recupero evasione TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	1.114,13	
Residui riscossi nel 2024	1.102,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	11,42	
Residui al 31/12/2024	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2024		0,00%



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	854.787,00	964.659,29	809.745,43	94,73	83,94
Titolo 2	649.000,00	1.317.676,40	107.345,94	16,54	8,15
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.503.787,00	2.282.335,69	917.091,37	60,99	40,18

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	927.011,00	1.140.145,89	831.545,65	89,70	72,93
Titolo 2	1.433.500,00	1.921.785,91	644.518,47	44,96	33,54
Titolo 3	0,00	210.000,00	210.000,00	#DIV/0!	100,00
TOTALE	2.360.511,00	3.271.931,80	1.686.064,12	71,43	51,53

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	995.819,67	1.095.928,19	839.696,54	84,32	76,62
Titolo 2	85.000,00	2.040.908,29	1.589.331,92	1.869,80	77,87
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.080.819,67	3.136.836,48	2.429.028,46	224,74	77,44



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	139.099,60	165.567,40	26.467,80
102	imposte e tasse a carico ente	11.946,24	16.903,11	4.956,87
103	acquisto beni e servizi	484.061,82	430.990,27	-53.071,55
104	trasferimenti correnti	157.383,92	152.455,63	-4.928,29
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	10.109,34	9.158,03	-951,31
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	462,48	30.761,75	30.299,27
110	altre spese correnti	12.111,86	17.860,85	5.748,99
TOTALE		815.175,26	823.697,04	8.521,78

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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006 di **€ 227.738,00**.

L'Organo di revisione **ha verificato** (nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024) 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. 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.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del citato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità:

- a) agendo sulla leva delle entrate;
- b) agendo sulla leva della spesa di personale;
- c) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	237.686,24	165.567,40
Spese macroaggregato 103	275,17	1.452,00
Irap macroaggregato 102	16.216,40	14.016,19
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare trasferimento a Marano Ticino	5.620,00	26.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	259.797,81	207.035,59
(-) Componenti escluse (B)	32.059,81	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	227.738,00	207.035,59
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

Il Precedente Organo di revisione **ha** rilasciato, con **verbale n. 21 del 31/12/2024**, il parere sulla pre-intesa relativa all'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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	253.874,97	1.236.101,22	982.226,25
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.179,75	0,00	-4.179,75
TOTALE		258.054,72	1.236.101,22	978.046,50

In merito si osserva **nulla di rilevante**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento di nessun debito fuori bilancio;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) **riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00**
- 2) **riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00**
- 3) **segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.**

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



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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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 e non movimentate da oltre un esercizio.

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 d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
1,50	1,60	1,11



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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	708.352,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	71.287,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	87.778,55	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	867.418,89	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	86.741,89	
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)	9.639,46	
(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)	77.102,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,11%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	532.392,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	56.645,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	475.746,91

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)



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

Anno	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	608.928,91	551.109,78	532.392,59	475.746,91
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	280.940,00
Prestiti rimborsati (-)	57.819,13	18.717,19	56.645,68	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	551.109,78	532.392,59	475.746,91	756.686,91
Nr. Abitanti al 31/12	1.203,00	1.215,00	1.215,00	1.215,00
Debito medio per abitante	458,11	438,18	391,56	622,79

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	11.516,49	10.567,95	9.639,46
Quota capitale	57.819,13	18.717,19	56.645,68
Totale fine anno	69.335,62	29.285,14	66.285,14

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

L'Ente sulla base della **determina n. 133 del 31/12/2021** è tenuto a rimborsare una quota del mutuo contratto dal comune di Oleggio per la Pista Ciclabile che collega anche il Comune di Mezzomerico.

RIMBORSO QUOTA MUTUO OLEGGIO DET. 133 DEL 31.12.2021					
RATA	ANNO	DATA PAGAMENTO	IMPORTO	PIANO AMMORTAMENTO	DEBITO RESIDUO AL 31/12
1	2021	14/12/2022	18.500,00	370.000,00	370.000,00
2	2022	14/12/2022	18.500,00	351.500,00	333.000,00
3	2023	08/05/2024	18.500,00	333.000,00	333.000,00
4	2024	08/05/2024	18.500,00	314.500,00	296.000,00
5	2025		18.500,00	296.000,00	
6	2026		18.500,00	277.500,00	
7	2027		18.500,00	259.000,00	
8	2028		18.500,00	240.500,00	
9	2029		18.500,00	222.000,00	
10	2030		18.500,00	203.500,00	
11	2031		18.500,00	185.000,00	
12	2032		18.500,00	166.500,00	
13	2033				

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

Vincoli derivanti da leggi e principi contabili: Av. Es. Prec. - FONDO PER EMERGENZA SANITARIA COVID-19 per **euro 10.677,24**

Le somme in oggetto rappresentano le quote di surplus del fondo funzioni fondamentali (Covid) e dei ristori specifici di spesa non utilizzati.



6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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



7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.483.989,72	3.210.569,39	1.273.420,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.051.837,88	1.338.086,75	-286.248,87
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.535.827,60	4.548.656,14	987.171,46
A) PATRIMONIO NETTO	4.794.054,01	3.756.755,50	1.037.298,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	24.482,30	13.774,30	10.708,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	717.291,29	778.126,34	-60.835,05
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.535.827,60	4.548.656,14	987.171,46
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00



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

Crediti dello stato patrimoniale	+	682.101,03
FSC	+	67.559,76
Saldo Credito IVA al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	500.940,00
RESIDUI ATTIVI	=	
		1.250.600,79

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

Debiti	+	717.291,29
Debiti da finanziamento	-	0,00
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	=	
		717.291,29

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	430.846,25
AIlb	da capitale	0,00
AIlc	da permessi di costruire	0,00
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	430.846,25
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
AIlf	altre riserve disponibili	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	606.452,26
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	1.037.298,51

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	24.482,30
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)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	24.482,30

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti: **obbligo non previsto.**



8. PNRR e PNC

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

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

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

Voce	Capitolo	Art.	Codice	Descrizione progetto	Finanziato	Impegnato	Stato di avanzamento liquidazione
790	790	1	01.08.1	PNRR - M1C1- 1.2 MITD - Abilitazione al cloud per le PA locali, migrazione al cloud dei servizi digitali - CUP	47427	10248	Progetto concluso in attesa di verifica dipartimento
5630	1050	7001	01.03.1	CONTRIBUTO PNRR - M1C1- 1.4.1. MITD - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	79922	8296	Progetto verificato in attesa di liquidazione
8230	20810	1221	10.05.2	REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE MEZZOMERICO-OLEGGIO	370000	370000	Liquidato in parte
7450	20421	1032	12.01.2	MANUTENZ.STRAORDIARIA EDIFICIO SCOLASTICO ASILO NIDO	528000	528000	Liquidato in parte



9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Il Revisore rileva:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto;
- qualità delle procedure e delle informazioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.



11. Conclusioni

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

Strambino, lì 16 aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE IL REVISORE UNICO

Davide Marro
Dottore Commercialista
Revisore Contabile
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Via Don Cignetti, 39 - 10019 Strambino (To)
Tel. 0125.739956 - Cell. 329.3355583
E-mail: davidemarrodoteom@cert.legalmail.it



Firmato digitalmente
da: DAVIDE MARRO
Data: 16/04/2025
17:16:20