COMUNE DI SPOTORNO - Prot 0010186 del 13/05/2025 Tit IV Cl 1 Fasc

# COMUNE DI SPOTORNO

Provincia di SAVONA

# Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABIO LONDRI

COMUNE DI SPOTORNO - Prot 0010186 del 13/05/2025 Tit IV Cl 1 Fasc

# Sommario


**1. INTRODUZIONE 2**

1.1. Verifiche preliminari 4

**2. CONTO DEL BILANCIO 6**

2.1. Il risultato di amministrazione 6

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 7

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 7

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 9

2.5. Analisi della gestione dei residui 10

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro 13

**3. GESTIONE FINANZIARIA 14**

3.1. Fondo di cassa 14

3.2. Tempestività pagamenti 15

3.3. Analisi degli accantonamenti 16

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità 16

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate 16

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 18

3.4. Fondi spese e rischi futuri 18

3.4.1. Fondo contenzioso 18

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato 18

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali 19

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti 19

3.5. Analisi delle entrate e delle spese 19

3.5.1. Entrate 19

3.5.2. Spese 22

**4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 24**

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 24

4.2. Strumenti di finanza derivata 25

**5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA 25**

COMUNE DI SPOTORNO - Prot 0010186 del 13/05/2025 Tit IV Cl 1 Fasc

**6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI** **25**

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 25

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 25

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 26

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati 26

**7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE** **26**

**8. PNRR E PNC** **29**

**9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO** **30**

**10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE** **31**

**11. CONCLUSIONI** **31**

COMUNE DI SPOTORNO - Prot 0010186 del 13/05/2025 Tit IV Cl 1 Fasc

# Comune di SPOTORNO

## Organo di revisione

### Verbale n. 18 del 12/05/2025

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

**presenta**

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

Ospedaletti, lì 12/05/2025

L'Organo di revisione
Dott. Fabio Londri

# 1. Introduzione

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

♦ ricevuta in data 11/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 08/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato (p*er i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021)*

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità;

**PRESO ATTO CHE**

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

**TENUTO CONTO CHE**

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

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

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

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

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

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

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|---|---|---|---|
| CC | 4 | 22/03/2024 | VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1 - MAGG/MIN E/S PARTE CORRENTE |
| CC | 4 | 22/03/2024 | VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1 - MAGG/MIN E/S PARTE CAPITALE - CON VARIAZIONE EQUILIBRI |
| CC | 12 | 10/04/2024 | VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - MAGG/MIN E/S PARTE CORRENTE E CAPITALE |
| CC | 17 | 29/04/2024 | VARIAZIONE DI BILANCIO N. 3 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO E LIBERO |
| CC | 17 | 29/04/2024 | VARIAZIONE DI BILANCIO N. 3 - MAGG/MIN E/S - PARTE CORRENTE E CAPITALE |
| CC | 22 | 27/06/2024 | VARIAZIONE N. 4 - MAGG./ENTRATE PARTE CORRENTE |
| CC | 22 | 27/06/2024 | VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO E LIBERO |
| CC | 22 | 27/06/2024 | VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 - MAGGIORI E/S PARTE CAPITALE E PARTE CORRENTE CON VARIAZIONE EQUILIBRI |
| CC | 28 | 24/07/2024 | VARIAZIONE DI BILANCIO N. 5 ASSESTAMENTO - APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO, VINCOLATO E LIBERO |
| CC | 28 | 31/07/2024 | VARIAZIONE N. 5 ASSESTAMENTO - MAGG./ENTRATE PARTE CORRENTE E CAPITALE - APPLICAZIONE AVANZO LIBERO PER SALVAGUARDIA EQUILIBRI |
| CC | 36 | 04/09/2024 | VARIAZIONE DI BILANCIO N. 6 - MAGGIORI E/S PARTE CAPITALE E PARTE CORRENTE E APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO |
| CC | 42 | 07/10/2024 | VARIAZIONE DI BILANCIO N. 7 - MAGGIORI/MINORI E/S |
| CC | 42 | 07/10/2024 | VARIAZIONE DI BILANCIO N. 7 - APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO E VINCOLATO |
| CC | 49 | 27/11/2024 | VARIAZIONE DI BILANCIO N. 8 - MAGG/MIN E/S - PARTE CORRENTE E CAPITALE E APPLICAZIONE AVANZO LIBERO |

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

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

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

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

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

**RIPORTA**

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

## 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.439 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e

anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

## Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

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

(*) da compilare manualmente

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

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

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

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

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

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

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

**-** l'Ente ***ha*** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ***ha*** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

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

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

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

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

# 2. Conto del bilancio

## 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un ***avanzo*** di euro 10.704.737,08, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2024)**

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

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 8.444.923,49 | € 9.202.090,41 | € 10.704.737,08 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € 6.796.612,17 | € 7.645.325,91 | € 7.152.545,69 |
| Parte vincolata (C ) | € 1.277.804,36 | € 1.225.686,35 | € 2.300.855,83 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 50.039,98 | € 167.109,58 | € 5.536,68 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 320.466,98 | € 163.968,57 | € 1.245.798,88 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

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

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

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

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

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

| | | |
|---|---|---|
| **O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE** | | **2.632.604,00** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024 | (-) | 116.374,67 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 982.536,12 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | | **1.533.693,21** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 24.149,73 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **1.509.543,48** |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE** | | **531.875,82** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 496.934,64 |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | **34.941,18** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **34.941,18** |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA** | | **3.164.479,82** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024 | | 116.374,67 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 1.479.470,76 |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **1.568.634,39** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 24.149,73 |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **1.544.484,66** |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato

art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

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

- W1 (risultato di competenza): € 3.164.479,82
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.568.634,39
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.544.484,66

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| Composizione FPV | 01/01/2024 | 31/12/2024 |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | € 298.260,05 | € 308.637,77 |
| FPV di parte capitale | € 1.238.120,52 | € 1.122.448,47 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € 149.527,58 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € 153.610,19 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 1.238.120,52 | € 1.122.448,48 | € 2.585.166,77 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 1.238.120,52 | € 994.853,52 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € 127.594,95 | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € - | € - |

## 2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ***ha*** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 16 del 18/02/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 13/02/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

## Variazione dei residui

| Entrata | Residui all' 01/01 | Maggiori Entrate | Accertamenti Residui | Incassi | Minori Entrate | Residui al 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 3.389.719,21 | 0,00 | 3.389.719,21 | 763.415,08 | 641.162,99 | 1.985.141,14 |
| Titolo 2 | 351.733,05 | 0,00 | 351.733,05 | 130.018,77 | 0,00 | 221.714,28 |
| Titolo 3 | 5.283.239,05 | 0,00 | 5.283.239,05 | 861.696,85 | 3.542,86 | 4.417.999,34 |
| Titolo 4 | 171.753,20 | 22.352,75 | 194.105,95 | 162.943,76 | 0,00 | 31.162,19 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 426,50 | 0,00 | 426,50 | 426,50 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale** | **9.196.871,01** | **22.352,75** | **9.219.223,76** | **1.918.500,96** | **644.705,85** | **6.656.016,95** |

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

**VARIAZIONE RESIDUI**

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per 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 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | € 698.872,67 | € 331.284,50 | € 311.815,70 | € 290.881,31 | € 352.286,96 | € 553.184,69 | € 2.538.325,83 |
| **Titolo II** | € - | € - | € - | € - | € 221.714,28 | € 270.438,80 | € 492.153,08 |
| **Titolo III** | € 1.799.797,83 | € 689.086,33 | € 653.203,02 | € 642.185,89 | € 633.726,27 | € 841.255,48 | € 5.259.254,82 |
| **Titolo IV** | € 13.562,19 | € - | € 12.600,00 | € - | € 5.000,00 | € 331.898,34 | € 363.060,53 |
| **Titolo V** | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo VI** | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo VII** | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo IX** | € - | € - | € - | € - | € - | € 1.817,88 | € 1.817,88 |
| **Totali** | € 2.512.232,69 | € 1.020.370,83 | € 977.618,72 | € 933.067,20 | € 1.212.727,51 | € 1.998.595,19 | € 8.654.612,14 |

Analisi residui passivi al 31.12.2024

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

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

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

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. Gestione finanziaria

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

### 3.1. Fondo di cassa

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

RENDICONTO DEL TESORIERE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

| DESCRIZIONE | CONTO | | TOTALE |
|---|---|---|---|
| | RESIDUI | COMPETENZE | |
| FONDO DI CASSA INIZIALE | 0,00 | 0,00 | 6.429.669,22 |
| RISCOSSIONI (+) | 1.918.500,96 | 13.637.802,59 | 15.556.303,55 |
| PAGAMENTI (-) | 2.186.201,31 | 11.567.541,22 | 13.753.742,53 |
| | DIFFERENZA | | 8.232.230,24 |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 | | | 8.232.230,24 |

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

| | | |
|---|---|---|
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 | | 8.232.230,24 |
| | (-) | 18.341,08 |
| | (+) | 14.078,67 |
| DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE | | 8.227.967,83 |

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000
(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

| | |
|---|---|
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 | 8.232.230,24 |
| DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 (A) | 289.203,41 |
| QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2024 (B) | 0,00 |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2024 (A) + (B) | 289.203,41 |

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

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

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 5.026.141,64 | € 6.429.669,22 | € 8.232.230,24 |
| *di cui cassa vincolata* | € 1.137.763,01 | € 1.077.022,06 | € 289.203,41 |

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

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

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

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

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

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

## 3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

## 3.3. Analisi degli accantonamenti

### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.377.140,92.

### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** accantonato la somma di euro 1.921,24 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

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

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

#### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4. Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1. Fondo contenzioso

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

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

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

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

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

#### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

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

Le quote accantonate ***risultano*** congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 36.489,15.

### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

| ***Natura del Fondo*** | ***Importo*** |
|---|---|
| FONDO SPESE INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO | 10.211,96 |
| FONDO AUMENTI CONTRATTUALI | 166.593,58 |

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

## 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1. Entrate

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

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2024 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) | | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP =RS-RR+R) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP | RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS | | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| | *FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI* | CP | 303.137,77 | | | | | | | |
| | *FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE* | CP | 1.122.448,47 | | | | | | | |
| | *FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE* | CP | 0,00 | | | | | | | |
| | *UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE* | CP | 3.066.852,94 | | | | | | | |
| | *- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità* | CP | 0,00 | | | | | | | |
| | *FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO* | CS | 6.429.669,22 | | | | | | | |
| | | RS | 3.389.719,21 | RR | 763.415,08 | R | -641.162,99 | | EP | 1.985.141,14 |
| | TITOLO 1 : *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa* | CP | 7.611.812,56 | RC | 7.188.821,97 | A | 7.742.006,66 | CP 130.194,10 | EC | 553.184,69 |
| | | CS | 11.001.531,77 | TR | 7.952.237,05 | CS | -3.049.294,72 | | TR | 2.538.325,83 |
| | | RS | 351.733,05 | RR | 130.018,77 | R | 0,00 | | EP | 221.714,28 |
| | TITOLO 2 : *Trasferimenti correnti* | CP | 790.374,57 | RC | 477.855,52 | A | 748.294,32 | CP -42.080,25 | EC | 270.438,80 |
| | | CS | 1.142.107,62 | TR | 607.874,29 | CS | -534.233,33 | | TR | 492.153,08 |
| | | RS | 5.283.239,05 | RR | 861.696,85 | R | -3.542,86 | | EP | 4.417.999,34 |
| | TITOLO 3 : *Entrate extratributarie* | CP | 3.321.028,25 | RC | 2.407.155,12 | A | 3.248.410,60 | CP -72.617,65 | EC | 841.255,48 |
| | | CS | 8.604.267,30 | TR | 3.268.851,97 | CS | -5.335.415,33 | | TR | 5.259.254,82 |
| | | RS | 171.753,20 | RR | 162.943,76 | R | 22.352,75 | | EP | 31.162,19 |
| | TITOLO 4 : *Entrate in conto capitale* | CP | 4.520.518,74 | RC | 642.522,74 | A | 974.421,08 | CP -3.546.097,66 | EC | 331.898,34 |
| | | CS | 4.692.271,94 | TR | 805.466,50 | CS | -3.886.805,44 | | TR | 363.060,53 |
| | | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 |
| | TITOLO 6 : *Accensione prestiti* | CP | 540.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP -540.000,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 540.000,00 | TR | 0,00 | CS | -540.000,00 | | TR | 0,00 |
| | | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 |
| | TITOLO 7 : *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere* | CP | 4.499.444,33 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP -4.499.444,33 | EC | 0,00 |
| | | CS | 4.499.444,33 | TR | 0,00 | CS | -4.499.444,33 | | TR | 0,00 |
| | | RS | 426,50 | RR | 426,50 | R | 0,00 | | EP | 0,00 |
| | TITOLO 9 : *Entrate per conto terzi e partite di giro* | CP | 3.962.166,46 | RC | 2.921.447,24 | A | 2.923.265,12 | CP -1.038.901,34 | EC | 1.817,88 |
| | | CS | 3.962.592,96 | TR | 2.921.873,74 | CS | -1.040.719,22 | | TR | 1.817,88 |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2024 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) | | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP =RS-RR+R) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP | RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS | | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| | | RS | 9.196.871,01 | RR | 1.918.500,96 | R | -622.353,10 | | EP | 6.656.016,95 |
| | *TOTALE TITOLI* | CP | 25.245.344,91 | RC | 13.637.802,59 | A | 15.636.397,78 | CP -9.608.947,13 | EC | 1.998.595,19 |
| | | CS | 34.442.215,92 | TR | 15.556.303,55 | CS | -18.885.912,37 | | TR | 8.654.612,14 |
| | | RS | 9.196.871,01 | RR | 1.918.500,96 | R | -622.353,10 | | EP | 6.656.016,95 |
| | *TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE* | CP | 29.737.784,09 | RC | 13.637.802,59 | A | 15.636.397,78 | CP -9.608.947,13 | EC | 1.998.595,19 |
| | | CS | 40.871.885,14 | TR | 15.556.303,55 | CS | -18.885.912,37 | | TR | 8.654.612,14 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

### 3.5.2. Spese

## Attendibilità della previsione delle spese

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

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

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2024 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) | | | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | PREVISIONI DEFINITIV DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIV DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) | | | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| *TOTALE TITOLI* | | RS | 3.026.630,13 | PR | 2.185.842,02 | R | -60.639,44 | | | EP | 780.148,67 |
| | | CP | 29.743.284,09 | PC | 11.567.900,51 | I | 14.105.721,86 | ECP | 12.773.426,95 | EC | 2.537.821,35 |
| | | CS | 28.656.533,74 | TP | 13.753.742,53 | FPV | 2.864.135,28 | | | TR | 3.317.970,02 |
| *TOTALE GENERALE DELLE SPESE* | | RS | 3.026.630,13 | PR | 2.185.842,02 | R | -60.639,44 | | | EP | 780.148,67 |
| | | CP | 29.743.284,09 | PC | 11.567.900,51 | I | 14.105.721,86 | ECP | 12.773.426,95 | EC | 2.537.821,35 |
| | | CS | 28.656.533,74 | TP | 13.753.742,53 | FPV | 2.864.135,28 | | | TR | 3.317.970,02 |

## Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2023 | Rendiconto 2024 | variazione |
|---|---|---|---|---|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 1.912.704,02 | € 2.002.892,83 | 90.188,81 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 132.310,87 | € 136.501,34 | 4.190,47 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 5.010.031,14 | € 4.996.910,03 | -13.121,11 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 2.504.752,21 | € 2.567.614,04 | 62.861,83 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 36.459,35 | € 34.026,52 | -2.432,83 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 5.984,24 | € 7.393,86 | 1.409,62 |
| 110 | altre spese correnti | € 250.083,95 | € 242.399,06 | -7.684,89 |
| | **TOTALE** | **€ 9.852.325,78** | **€ 9.987.737,68** | 135.411,90 |

## Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2023 | Rendiconto 2024 | variazione |
|---|---|---|---|---|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | € - | € - | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 1.287.568,57 | € 1.117.638,12 | -169.930,45 |
| 203 | Contributi agli iinvestimenti | € 7.000,00 | € 20.500,00 | 13.500,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 33.104,79 | € 3.909,72 | -29.195,07 |
| | **TOTALE** | **€ 1.327.673,36** | **€ 1.142.047,84** | -185.625,52 |

## Debiti fuori bilancio

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

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

# 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ***ha*** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

## 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

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

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

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

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

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

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

### 4.2. Strumenti di finanza derivata

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

## 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

## 6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

### 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

### 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

***SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <u>≤</u> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA***

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

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2024) (Semplificato)

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2024 | 2023 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE** | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | | **TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)** | **0,00** | **0,00** | | |
| | | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | | | |
| I | | *Immobilizzazioni immateriali* | | | BI | BI |
| | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 12.336,03 | 8.971,64 | BI3 | BI3 |
| | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| | 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| | 9 | Altre | 7.464,80 | 10.354,40 | BI7 | BI7 |
| | | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **19.800,83** | **19.326,04** | | |
| | | *Immobilizzazioni materiali* | | | | |
| II | 1 | Beni demaniali | **11.582.045,38** | **11.842.622,38** | | |
| | 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.2 | Fabbricati | 653.544,68 | 659.172,59 | | |
| | 1.3 | Infrastrutture | 9.419.763,36 | 9.688.964,32 | | |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 1.508.737,34 | 1.494.485,47 | | |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali | **10.221.867,38** | **9.917.121,65** | | |
| | 2.1 | Terreni | 966.543,58 | 966.543,58 | BII1 | BII1 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 | Fabbricati | 8.674.118,64 | 8.352.718,67 | | |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 178.434,48 | 186.942,11 | BII2 | BII2 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 128.864,80 | 138.271,73 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 24.766,00 | 6.997,92 | | |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 22.082,77 | 37.745,46 | | |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 225.089,84 | 224.323,51 | | |
| | 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 1.967,27 | 3.578,67 | | |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BII5 | BII5 |
| | | **Totale immobilizzazioni materiali** | **21.803.912,76** | **21.759.744,03** | | |
| IV | | *Immobilizzazioni Finanziarie* | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | **1.369.760,93** | **1.360.142,45** | BIII1 | BIII1 |
| | a | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| | b | *imprese partecipate* | 1.369.760,93 | 1.360.142,45 | BIII1b | BIII1b |
| | c | *altri soggetti* | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Crediti verso | **0,00** | **0,00** | BIII2 | BIII2 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| | c | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| | d | *altri soggetti* | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **1.369.760,93** | **1.360.142,45** | | |
| | | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **23.193.474,52** | **23.139.212,52** | | |
| | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | |
| I | | *Rimanenze* | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | | **Totale rimanenze** | **0,00** | **0,00** | | |
| II | | *Crediti* | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | **363.103,10** | **529.502,27** | | |
| | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | *Altri crediti da tributi* | 363.103,10 | 529.502,27 | | |
| | c | *Crediti da Fondi perequativi* | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | **855.213,61** | **523.486,25** | | |
| | a | *verso amministrazioni pubbliche* | 816.213,61 | 523.486,25 | | |
| | b | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| | c | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| | d | *verso altri soggetti* | 39.000,00 | 0,00 | | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 902.250,87 | 1.443.145,32 | CII1 | CII1 |
| | 4 | Altri Crediti | **156.903,64** | **351.515,98** | CII5 | CII5 |
| | a | *verso l'erario* | 0,00 | 3.770,00 | | |
| | b | *per attività svolta per c/terzi* | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | *altri* | 156.903,64 | 347.745,98 | | |
| | | **Totale crediti** | **2.277.471,22** | **2.847.649,82** | | |
| III | | *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi* | | | | |
| | 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| | 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | **0,00** | **0,00** | | |
| IV | | *Disponibilità liquide* | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | **8.232.230,24** | **6.429.669,22** | | |
| | a | *Istituto tesoriere* | 0,00 | 0,00 | | CIV1a |
| | b | *presso Banca d'Italia* | 8.232.230,24 | 6.429.669,22 | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 609.457,64 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | | **Totale disponibilità liquide** | **8.232.230,24** | **7.039.126,86** | | |
| | | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **10.509.701,46** | **9.886.776,68** | | |
| | | **D) RATEI E RISCONTI** | | | | |
| | 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (D)** | **0,00** | **0,00** | | |
| | | **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **33.703.175,98** | **33.025.989,20** | | |

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2024) (Semplificato)

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2024 | 2023 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **A) PATRIMONIO NETTO** | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 1.469.493,15 | 1.469.493,15 | AI | AI |
| II | | Riserve | **12.288.234,61** | **12.346.285,83** | | |
| | b | *da capitale* | 252.915,47 | 50.389,69 | AII, AIII | AII, AIII |
| | c | *da permessi di costruire* | 453.273,76 | 453.273,76 | | |
| | | *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni* | | | | |
| | d | *culturali* | 11.582.045,38 | 11.842.622,38 | | |
| | e | *altre riserve indisponibili* | 0,00 | 0,00 | | |
| | f | *altre riserve disponibili* | 0,00 | 0,00 | | |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 0,00 | AIX | AIX |
| IV | | Risultati economici di esercizi precedenti | 15.137.789,88 | 14.734.886,51 | AVII | |
| V | | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| | | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **28.895.517,64** | **28.550.665,49** | | |
| | | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| | 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| | 3 | Altri | 775.404,77 | 687.551,81 | B3 | B3 |
| | | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **775.404,77** | **687.551,81** | | |
| | | **C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | 0,00 | 0,00 | C | C |
| | | **TOTALE T.F.R. (C)** | **0,00** | **0,00** | | |
| | | **D) DEBITI** | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | **708.470,55** | **761.141,77** | | |
| | a | *prestiti obbligazionari* | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| | b | *v/ altre amministrazioni pubbliche* | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | *verso banche e tesoriere* | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| | d | *verso altri finanziatori* | 708.470,55 | 761.141,77 | D5 | |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 1.272.360,36 | 1.031.424,63 | D7 | D6 |
| | 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | **1.174.933,58** | **1.268.618,36** | | |
| | a | *enti finanziati dal servizio sanitario nazionale* | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | *altre amministrazioni pubbliche* | 974.284,31 | 1.114.738,78 | | |
| | c | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| | d | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| | e | *altri soggetti* | 200.649,27 | 153.879,58 | | |
| | 5 | Altri debiti | **876.489,08** | **726.587,14** | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| | a | *tributari* | 62.333,04 | 38.450,63 | | |
| | b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 12.243,60 | 13.390,28 | | |
| | c | *per attività svolta per c/terzi* | 0,00 | 0,00 | | |
| | d | *altri* | 801.912,44 | 674.746,23 | | |
| | | **TOTALE DEBITI (D)** | **4.032.253,57** | **3.787.771,90** | | |
| | | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | | | |
| I | | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| II | | Risconti passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| | 1 | Contributi agli investimenti | **0,00** | **0,00** | | |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **0,00** | **0,00** | | |
| | | **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **33.703.175,98** | **33.025.989,20** | | |
| | | **CONTI D'ORDINE** | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 2) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 3) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 7) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| | | **TOTALE CONTI D'ORDINE** | **0,00** | **0,00** | | |

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

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

## 8. PNRR e PNC

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

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

| Voce | Capitolo | Art. | Codice | Descrizione progetto | Stanziato | Realizzato | Titolo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30 | 1612 | 641 | 01.11.1 | CON LA MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" Si punta a migliorare la qualità del servizio al cittadino passando per il sito web comunale e i servizi ad esso connessi.<br>Creazione sito conforme a standard AGID.<br><br>Modulistica a norma di legge per presentazione domande inerenti servizi quali:<br>- Accesso agli atti<br>- Pubblicazioni di matrimonio<br>- Parcheggio invalidi<br>- Permesso passo carrabile | 79.922,00 € (Decreto di assegnazione n. 135-1/2022/PNRR) | 0,00 €<br>il contributo non è stato ancora accreditato per nelle casse comunali in quanto l'intervento è in fase d'opera. E si stima la conclusione entro metà anno.<br>Con successiva asseverazione. | MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (SETTEMBRE 2022) - M1C1 PNRR INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXTGENERATIONEU - REALIZZAZIONE DEL SITO WEB ISTITUZIONALE E DELLO SPORTELLO UNICO DIGITALE - CUP: J61F22003880006 CIG: A0334F5A75 |
| 30 | 1612 | 644 | 01.11.1 | ABILITAZIONE E MIGRAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI (12004/2024) con il passaggio in SaaS dei seguenti servizi:<br>- DEMOGRAFICI - ANAGRAFE<br>- DEMOGRAFICI – STATO CIVILE<br>- DEMOGRAFICI – LEVA MILITARE<br>- DEMOGRAFICI – GIUDICI POPOLARI<br>- DEMOGRAFICI - ELETTORALE<br>- STATISTICA<br>- PROTOCOLLO<br>- ALBO PRETORIO<br>- CONTABILITA' E RAGIONERIA<br>- ECONOMATO<br>- GESTIONE PATRIMONIO<br>- GESTIONE ECONOMICA<br>- ORDINANZE | Stanziato 77.897 (Decreto n. 85 - 1 / 2022) | Eseguito il passaggio al Cloud dei sistemi Con Siscom "NUVOLA" siamo in attesa di Asseverazione. | PNRR - M1 C1 - INVESTIMENTO 1.2 "INVESTIMENTO 1.2. ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI (LUGLIO 2022)" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU. ACCERTAMENTO DI ENTRATA E AFFIDAMENTO DEI SERVIZI DI MIGRAZIONE AL CLOUD SAAS. CODICE CUP J61C22001440006 – CODICE CIG A02B1F92FC. |
| 5740 | 2403 | 33 | 04.02.2 | COSTRUZIONE della NUOVA SEDE SCUOLA PRIMARIA PRESSO il POLO SCOLASTICO LOC. BAXIE nella tipologia che prevede la DEMOLIZIONE EDILIZIA CON RICOSTRUZIONE IN ALTRO SITU | 2.990.000,00 € (ad oggi sono stati accertati 528000,00 € sul capitolo 402402129) | in corso d'opera. al 2024 sono stati pagati 407.733,66 €<br>Il resto dei pagamenti effettuati nell'anno 2024 per l'intervento, sono imputati su capitoli di fondi comunali. | P.N.R.R. MISSIONE 2: RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA – COMPONENTE 3 – EFFICIENZA ENERGETICA E RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI – INVESTIMENTO 1.1 "COSTRUZIONE DI NUOVE SCUOLE MEDIANTE SOSTITUZIONE DI EDIFICI", FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXT GENERATION EU - LAVORI DI COSTRUZIONE NUOVA SEDE SCUOLA PRIMARIA PRESSO POLO SCOLASTICO LOC. BAXIE" - CIG DERIVATO: 9918404DE5 - CUP: J61B22000980006 |

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

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

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

COMUNE DI SPOTORNO - Prot 0010186 del 13/05/2025 Tit IV Cl 1 Fasc

è composta da

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

e) lo stato patrimoniale semplificata.

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

## 10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non si rilevano irregolarità.

## 11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. FABIO LONDRI