

COMUNE DI NEIVE

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

GIANLUCA MANDRINO



Sommario

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUZIONE | 2 |
| 1.1. Verifiche preliminari | 3 |
| 2. CONTO DEL BILANCIO | 4 |
| 2.1. Il risultato di amministrazione | 4 |
| 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 | 5 |
| 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 5 |
| 2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 | 7 |
| 2.5. Analisi della gestione dei residui | 9 |
| 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro | 12 |
| 3. GESTIONE FINANZIARIA | 12 |
| 3.1. Fondo di cassa | 12 |
| 3.2. Tempestività pagamenti | 12 |
| 3.3. Analisi degli accantonamenti | 13 |
| 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità | 13 |
| 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate | 14 |
| 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità | 14 |
| 3.4. Fondi spese e rischi futuri | 14 |
| 3.4.1. Fondo contenzioso | 14 |
| 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato | 15 |
| 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali | 15 |
| 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti | 15 |
| 3.5. Analisi delle entrate e delle spese | 15 |
| 3.5.1. Entrate | 15 |
| 3.5.2. Spese | 18 |
| 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 21 |
| 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento | 21 |
| 4.2. Strumenti di finanza derivata | 23 |
| 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA | 23 |

| | |
|---|-----------|
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 24 |
| 6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 24 |
| 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie | 24 |
| 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche | 24 |
| 7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | 24 |
| 8. PNRR E PNC | 25 |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 25 |
| 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 26 |
| 11. CONCLUSIONI | 26 |



Comune di Neive (CN)

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva

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

Torino, li 14/04/2025

L'Organo di revisione
Gianluca Mandrino

1. Introduzione

Il sottoscritto Gianluca Mandrino, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare nr. 56 del 20/12/2022,

ricevuta nel periodo 7-12 aprile 2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale nr. 34 del 28/03/2025, 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;

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 dell'Ente;

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

| Anno 2024 | |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 14 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 6 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 2 |

- ◆ 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. 3259 abitanti.

L'Ente :

- ***non è in dissesto;***
- ***non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;***
- ***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 a Unioni di Comuni;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
 - ✓ Consorzio Albese Braida servizio rifiuti;
 - ✓ Consorzio Socio Assistenziale Alba Langhe e Roero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità ***"approvato dalla Giunta";***
- l'Ente non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, non sussistendo la fattispecie;
- 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 dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato

previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, non sussistendo la fattispecie;

- non si sono verificati casi di lavori pubblici di somma urgenza;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente non ha nominato formalmente 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, se ne occupa il responsabile del servizio finanziario: si assegna suggerimento a tale riguardo;
- l'Ente non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari, non sussistendo la fattispecie;
- 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 asilo 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 non ha raggiunto i propri obiettivi di servizio riguardo a asilo nido e trasporto studenti disabili; l'Organo di revisione ha verificato che le risorse aggiuntive assegnate e non utilizzate sono state vincolate nel risultato di amministrazione;
- 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 1.280.505,30.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari.

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.231.445,97 | € 1.122.698,52 | € 1.280.505,30 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 30.947,60 | € 55.224,57 | € 64.117,27 |
| Parte vincolata (C) | € 141.506,57 | € 179.034,27 | € 209.354,21 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 70.555,94 | € 19.676,51 | € 50.854,91 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 988.435,86 | € 868.763,17 | € 956.178,91 |

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 | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | 352.405,21 | | | | | | | | | | 352.405,21 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Esteriorizzazione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 8.500,00 | 8.500,00 | | | | | | 8.500,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 21.898,50 | 2.923,50 | 0,00 | 0,00 | 24.822,00 | 24.822,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | 19.676,51 |
| Totale delle parti utilizzate | 352.405,21 | 0,00 | 0,00 | 8.500,00 | 8.500,00 | 21.898,50 | 2.923,50 | 0,00 | 0,00 | 24.822,00 | 19.676,51 |
| Totale delle parti non utilizzate | 516.357,98 | 17.124,57 | 0,00 | 29.600,00 | 46.724,57 | 79.518,60 | 74.693,67 | 0,00 | 0,00 | 154.212,27 | 0,00 |
| Totali | 868.763,17 | 17.124,57 | 0,00 | 38.100,00 | 55.224,57 | 101.417,10 | 77.617,17 | 0,00 | 0,00 | 179.034,27 | 19.676,51 |
| 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* | -€ 224.919,01 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 412.078,32 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 62.607,65 |
| SALDO FPV | € 349.470,67 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 3.494,25 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 23.390,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 53.150,87 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 33.255,12 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 224.919,01 |
| SALDO FPV | € 349.470,67 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 33.255,12 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 405.403,72 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 717.294,80 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024 | € 1.280.505,30 |

*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 | 353.957,73 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) 5.938,16 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) 36.301,39 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | 311.718,18 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) 11.454,54 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | 300.263,64 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | 175.997,65 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) 21.221,22 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | 154.776,43 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | 154.776,43 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | 529.955,38 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | 5.938,16 |
| Risorse vincolate nel bilancio | 57.522,61 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 466.494,61 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | 11.454,54 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 455.040,07 |

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.

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 | € 52.078,32 | € 39.529,15 |
| FPV di parte capitale | € 360.000,00 | € 23.078,50 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 39.554,73 | € 52.078,32 | € 39.529,15 |
| - 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 * | € 39.554,73 | € 52.078,32 | € 39.529,15 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - 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. | | | |

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

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 39.529,15 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | - |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 | - |
| Altro(**) | - |
| Totale FPV 2024 spesa corrente | 39.529,15 |

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

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|--------------|--------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 279.143,23 | € 360.000,00 | € 23.078,50 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 279.143,23 | € - | € 23.078,50 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € 360.000,00 | € - |

Per il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non sussiste la fattispecie.

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. nr. 28 del 24 marzo 2025 munito del parere dell'Organo di revisione sottoscritto il 19 marzo 2025.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
| Residui attivi | € 398.580,38 | € 347.690,47 | € 19.895,75 | -€ 30.994,16 |
| Residui passivi | € 525.674,28 | € 414.541,76 | € 53.150,87 | -€ 57.981,65 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|---|--|
| Gestione corrente non vincolata | € 23.390,00 | € 53.120,37 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 30,50 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € 23.390,00 | € 53.150,87 |

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

| Analisi residui attivi al 31.12.2024 | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totali |
|---|------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Titolo I | € - | € 63,84 | € 14.714,54 | € 90.223,71 | € 105.002,09 | |
| Titolo II | € - | € 1.844,00 | € - | € 3.000,00 | € 4.844,00 | |
| Titolo III | € - | € 4.117,70 | € 7.444,08 | € 18.645,83 | € 30.207,61 | |
| Titolo IV | € - | € - | € 2.810,00 | € 23.147,00 | € 25.957,00 | |
| Titolo V | € - | | | | € - | |
| Titolo VI | € - | | | | € - | |
| Titolo VII | € - | | | | € - | |
| Titolo IX | € - | | € - | € 500,00 | € 500,00 | |
| Totali | € - | € 6.025,54 | € 24.968,62 | € 135.516,54 | € 166.510,70 | |

| Analisi residui passivi al 31.12.2024 | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | € - | € 2.389,60 | € 6.643,25 | € 36.603,08 | € 337.515,59 | € 383.151,52 |
| Titolo II | € 148,00 | € 6.373,80 | € - | € 3.267,16 | € 278.826,58 | € 288.615,54 |
| Titolo III | € - | | | | | € - |
| Titolo IV | € - | | | | € - | € - |
| Titolo V | € - | | | | | € - |
| Titolo VII | € 356,76 | | € 1.100,00 | € 1.100,00 | € 16.869,43 | € 19.426,19 |
| Totali | € 504,76 | € 8.763,40 | € 7.743,25 | € 40.970,24 | € 633.211,60 | € 691.193,25 |

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 | 183,00 | 1.810,40 | 41.755,00 | 266,66 | 0,00 | 2.831,66 | 308,46 | 0,43 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 1.810,40 | 41.576,18 | 266,66 | 0,00 | 2.831,66 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 100,00 | 99,57 | 100,00 | 0,00 | 100,00 | | |
| TIA/TARI ordinaria | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 9.824,45 | 27.401,42 | 67.148,41 | 74.212,56 | 63.617,05 | 16.451,37 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 8.134,93 | 25.788,56 | 45.539,58 | 38.453,75 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 82,80 | 94,11 | 67,82 | 51,82 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione | 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 | 0,00 | | |
| Canone Unico (ex TOSAP e COSAP) | Residui iniziali | 0,00 | 90,92 | 1.776,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 90,92 | 1.776,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.105,88 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.105,88 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 3.953,90 | 6.412,92 | 4.385,32 | 4.373,32 | 6.170,66 | 8.972,27 | 6.569,33 | 65,04 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 6.412,92 | 4.385,32 | 4.373,32 | 6.170,66 | 8.528,84 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 95,06 | | |
| 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 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 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 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 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.

| | |
|---|-----------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere) | € 1.867.795,50 |
| - <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i> | € 1.867.795,50 |
| - <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i> | € - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | € 1.867.795,50 |

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).

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 2.166.674,10 | € 1.661.870,74 | € 1.867.795,50 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € 75.000,00 | € 33.337,22 |

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

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 | 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.

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 sono le stesse di quelle applicate 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: tipologie.
- 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 23.062,73.

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;
- 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e che l'Ente non ha accantonato fondo per perdite. Residuano nell'avanzo accantonato Euro 150 riferiti alla svalutazione integrale della partecipazione nella società Egea Spa per le motivazioni indicate al momento dell'accantonamento.

La Relazione sul governo societario non è stata predisposta non avendo il Comune partecipazioni di controllo.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso non sussistendo rischi di pagamento di potenziali

oneri derivanti da sentenze.

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) | € 4.500,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.415,00 |
| - utilizzi | € 4.500,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 1.415,00 |

Le quote accantonate non 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 1.872,61.

Ai sensi dell'art.1 co.859 lett. b) L.145/2018 si evidenzia che il tempo medio di pagamento è di 18 giorni, il ritardo medio pari a zero (-12 giorni da piattaforma RGS).

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.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue ed ammontano a Euro 18.270,00.

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 | 1.647.000,00 | 1.791.923,87 | 1.905.360,36 | 115,69 | 106,33 |
| Titolo 2 | 96.532,00 | 184.355,14 | 229.177,35 | 237,41 | 124,31 |
| Titolo 3 | 293.200,00 | 419.838,00 | 402.581,81 | 137,31 | 95,89 |
| Titolo 4 | 3.687.600,00 | 156.000,00 | 108.795,26 | 2,95 | 69,74 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 5.724.332,00 | 2.552.117,01 | 2.645.914,78 | 46,22 | 103,68 |

| 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 | 1.765.772,00 | 1.837.772,00 | 1.949.819,40 | 110,42 | 106,10 |
| Titolo 2 | 185.397,00 | 240.789,97 | 159.885,71 | 86,24 | 66,40 |
| Titolo 3 | 341.900,00 | 439.158,40 | 460.419,59 | 134,66 | 104,84 |
| Titolo 4 | 234.013,00 | 543.111,72 | 231.341,92 | 98,86 | 42,60 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 2.527.082,00 | 3.060.832,09 | 2.801.466,62 | 110,86 | 91,53 |

| Entrate 2024 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1.806.648,00 | 1.908.572,00 | 2.044.060,25 | 113,14 | 107,10 |
| Titolo 2 | 114.000,00 | 214.397,00 | 145.402,42 | 127,55 | 67,82 |
| Titolo 3 | 353.100,00 | 395.200,00 | 378.210,78 | 107,11 | 95,70 |
| Titolo 4 | 519.200,00 | 755.114,28 | 327.978,51 | 63,17 | 43,43 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 2.792.948,00 | 3.273.283,28 | 2.895.651,96 | 103,68 | 88,46 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|------------------------------------|------------|----------|
| IMU/TASI | | X |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | | X |
| Sanzioni per violazioni codice | | X |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | X | |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari a Euro 807.275,18, in linea con l'esercizio precedente.

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 | € 42.155,58 | € 60.047,63 | € 105.135,82 |
| Riscossione | € 42.155,58 | € 60.047,63 | € 105.135,82 |

La destinazione è a spese in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | 2022 | 2023 | 2024 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 1.114,50 | € 11.912,78 | € 4.313,40 |
| riscossione | € 1.114,50 | € 806,90 | € 4.313,40 |
| %riscossione | 100,00 | 6,77 | 100,00 |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata | |
|---|--------------------------|
| <i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i> | Accertamento 2024 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 4.313,40 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - |
| entrata netta | € 4.313,40 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 4.313,40 |
| % per spesa corrente | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - |
| % per Investimenti | 0,00% |

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 | Rendiconto 2024 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| | | | Accantonamento | |
| Recupero evasione IMU | € 60.801,63 | € 63.324,83 | € 42,00 | € 0,43 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 28.507,14 | € 28.507,14 | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 89.308,77 | € 91.831,97 | € 42,00 | € 0,43 |

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:

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2024 | € 100,00 | |
| Residui riscossi nel 2024 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2024 | € 100,00 | 100,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 100,00 | |
| 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 | 1.970.212,00 | 2.377.461,68 | 2.102.598,30 | 106,72 | 88,44 |
| Titolo 2 | 3.687.600,00 | 1.040.596,28 | 883.169,22 | 23,95 | 84,87 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 5.657.812,00 | 3.418.057,96 | 2.985.767,52 | 52,77 | 87,35 |

| 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 | 2.223.299,00 | 2.512.097,62 | 2.162.961,54 | 97,29 | 86,10 |
| Titolo 2 | 234.013,00 | 1.499.410,89 | 1.074.856,37 | 459,31 | 71,69 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 2.457.312,00 | 4.011.508,51 | 3.237.817,91 | 131,76 | 80,71 |

| 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 | 2.252.626,32 | 2.530.369,32 | 2.225.932,67 | 98,81 | 87,97 |
| Titolo 2 | 519.200,00 | 1.487.196,00 | 884.062,58 | 170,27 | 59,44 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 2.771.826,32 | 4.017.565,32 | 3.109.995,25 | 112,20 | 77,41 |

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 | € 509.777,71 | € 506.070,29 | -3.707,42 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 55.608,84 | € 68.811,26 | 13.202,42 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 1.308.924,09 | € 1.343.029,32 | 34.105,23 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 184.002,02 | € 187.379,36 | 3.377,34 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 38.364,53 | € 34.948,21 | -3.416,32 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 307,30 | € 26.367,95 | 26.060,65 |
| 110 | altre spese correnti | € 13.898,73 | € 19.797,13 | 5.898,40 |
| TOTALE | | € 2.110.883,22 | € 2.186.403,52 | 75.520,30 |

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;
- 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.

Nell'esercizio 2024, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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 ricorrono i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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.

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2024 |
|---|--|------------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 408.138,62 | € 506.070,29 |
| Spese macroaggregato 103 | | € - |
| Irap macroaggregato 102 | € 29.767,52 | € 33.634,87 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Total spese di personale (A) | € 437.906,14 | € 539.705,16 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 45.235,00 | |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 392.671,14 | € 539.705,16 |
| (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 e ha rilasciato in data 30 maggio 2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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 | € 685.637,37 | € 855.984,08 | 170.346,71 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € - | € 5.000,00 | 5.000,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 29.219,00 | € - | -29.219,00 |
| TOTALE | | € 714.856,37 | € 860.984,08 | 146.127,71 |

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

Debiti fuori bilancio

Non sussiste la fattispecie nel 2024.

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 come da tabella seguente:

| Soggetto/OOPP | Fideiussioni | Patronage forte | Mutui | Altre operazioni |
|---|--------------|-----------------|-------|------------------|
| a) dei propri organismi | No | No | No | No |
| b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati | No | No | No | No |

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 |
|-------|-------|-------|
| 1,64% | 1,49% | 1,36% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022 | <i>Importi in euro</i> | % |
|--|------------------------|------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.905.360,36 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 229.177,35 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 402.581,81 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022 | € 2.537.119,52 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 253.711,95 | |
| 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) | € 34.948,21 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 218.763,74 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 34.948,21 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100 | | 1,38 |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | | |
|---|---|---------------------|--|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO* | | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € 741.625,68 | |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 | - | € 73.183,37 | |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | € - | |
| TOTALE DEBITO | = | € 668.442,31 | |

* 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 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 882.616,21 | € 811.392,73 | € 741.625,68 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 66.512,57 | € 69.767,05 | € 73.183,37 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € 4.710,91 | | |
| Totale fine anno | € 811.392,73 | € 741.625,68 | € 668.442,31 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3339 | 3259 | 3259 |
| Debito medio per abitante | 243,00 | 227,56 | 205,11 |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 41.619,01 | € 38.364,53 | € 34.948,21 |
| Quota capitale | € 66.512,57 | € 69.767,05 | € 73.183,37 |
| Totale fine anno | € 108.131,58 | € 108.131,58 | € 108.131,58 |

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- 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 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 cognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31/12/2024 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - <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 | 10.220.659,16 | 9.897.921,57 | 322.737,59 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 2.018.622,30 | 2.042.826,55 | -24.204,25 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 12.239.281,46 | 11.940.748,12 | 298.533,34 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 10.838.591,36 | 10.627.663,16 | 210.928,20 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 41.054,54 | 38.100,00 | 2.954,54 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 1.359.635,56 | 1.274.984,96 | 84.650,60 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 12.239.281,46 | 11.940.748,12 | 298.533,34 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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 sussiste la fattispecie.

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.

Raccomandazioni:

Si rimanda alla raccomandazione a pagina 4: l'Ente non ha nominato formalmente 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, se ne occupa il responsabile del servizio finanziario: si assegna suggerimento a procedere a tale riguardo

Torino, 14 aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE
GIANLUCA MANDRINO