

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI

PROVINCIA DI BERGAMO

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO
2024

L'ORGANO DI REVISIONE

SGARLATO DOTT. PIETRO

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 5 DEL 07/04/2025 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

APPROVA

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

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI, 07/04/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

SGARLATO DOTT. PIETRO

INDICE

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	6
CONTO DEL BILANCIO	8
Risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	13
Analisi della gestione dei residui	16
Gestione finanziaria	21
Analisi degli accantonamenti	24
Analisi delle entrate e delle spese	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	37
RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	41
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	42
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	43
PNRR E PNC	47
RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO	47
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	48
CONCLUSIONI	49

INTRODUZIONE

Il sottoscritto SGARLATO DOTT. PIETRO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 27.11.2023;

- ricevuta in data la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati nella seduta di Giunta Comunale del 24.03.2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con consiglio comunale n°16 del 14/06/2017;

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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di Bilancio Totali	13
di cui Variazioni di Consiglio	3
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	7
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2579 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- è terremotato;
- è alluvionato;
- partecipa all'Unione dei Comuni _denominata Unione Comunale dei Colli;

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art. 18-bis del D.l. 113/2024;
- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- 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 **non ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio in quanto alcuni servizi non sono svolti dall'Ente (asilo nido);
- 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;

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di Euro 506.906,29.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nei residui attivi sono compresi euro 185.578,26 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2022	2023	2024
Risultato di amministrazione (A)	355.365,61	486.888,25	506.906,29
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	235.175,60	369.781,58	299.595,76
Parte vincolata (C)	8.870,77	11.475,82	84.426,56
Parte destinata a investimenti (D)	109.796,91	0,00	0,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.522,33	105.630,85	122.883,97

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

- vincolato;
- destinato ad investimento;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Risultato d’amministrazione al 31/12/2023												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte Vincolata					Parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo pass. pot.	Altri fondi	Totale	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente	Totale		
Copertura dei debiti fuori bilancio												
Salvaguardia equilibri di bilancio												
Finanziamento spese di investimento												
Finanziamento di spese correnti non permanenti												
Estinzione anticipata dei prestiti												
Altra modalità di utilizzo	100.000,00											100.000,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	21.626,44							21.626,44
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	100.000,00	0,00	0,00	0,00	21.626,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.626,44

Totale delle parti non utilizzate	5.630,85	0,00	0,00	0,00	348.155,14	0,00	0,00	0,00	0,00	11.475,82	0,00	365.261,81
Totali	105.630,85				369.781,58					11.475,82	0,00	486.888,25
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2023 al termine dell'esercizio 2024:												

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.

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 di competenza*	86.231,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.713.490,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.815.514,02
SALDO FPV	-102.023,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	25.414,17
Minori residui attivi riaccertati (-)	18.867,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	29.262,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	35.809,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	86.231,52
SALDO FPV	-102.023,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	35.809,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	121.626,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	365.261,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2024	506.906,29
* 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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		44.447,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	21.815,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.672,80
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-8.040,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	993,60
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-9.034,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		61.387,83
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.070,47
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	42.277,94
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10.039,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		10.039,42
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		105.834,9
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		30.885,66
- Risorse vincolate nel bilancio		72.950,74
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.998,50
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		993,60
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.004,90

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 105.834,90
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.998,50
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.004,90

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024.;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;

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

<i>FPV</i>	<i>01/01/2024</i>	<i>31/12/2024</i>
FPV di parte Corrente	29.880,13	48.666,22
FPV di parte Capitale	3.683.610,83	3.766.847,80
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2022	2023	2024
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	28.064,12	23.460,00	43.601,88
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.	0,00	0,00	0,00
FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	6.420,13	6.420,13	5.064,34
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	34.484,25	29.880,13	48.666,22

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

<i>FPV spesa corrente</i>	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	36.676,06
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	11.990,16
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2”	0,00
Altro (**)	0,00
Totale FPV 2024 spesa corrente	48.666,22

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono/non sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative alle obbligazioni perfezionate e non scadute

hanno/non hanno generato FPV;

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2022	2023	2024
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	169.952,96	323.787,65	1.675.875,15
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	4.907.050,43	3.359.823,18	2.090.972,65
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	5.077.003,39	3.683.610,83	3.766.847,80

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

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

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 n. 4 del 17.02.2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto n. 4 del 17.02.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	1.362.145,68	421.032,04	947.660,38	6.546,74
Residui Passivi	815.080,75	535.657,26	250.160,65	-29.262,84

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

	<i>Insussistenze dei residui aFvi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-18.867,43	-28.146,11
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	-328,76
Gestione servizi c/terzi	0,00	-787,97
Minori residui	-18.867,43	-29.262,84

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 stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31/12/2024

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	57.374,76	36.033,11	22.202,80	41.609,57	253.692,85	410.913,09
Titolo II	0,00	0,00	7.363,70	1.791,40	46.038,00	55.193,10
Titolo III	2.145,97	17.141,30	13.780,43	5.093,72	8.696,63	46.858,05
Titolo IV	23.959,20	489.049,12	160.000,00	63.510,19	1.039.643,17	1.776.161,68
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	2.419,80	602,50	1.700,13	1.882,68	7.804,39	14.409,50
TOTALE	85.899,73	542.826,03	205.047,06	113.887,56	1.355.875,04	2.303.535,42

Analisi residui passivi al 31/12/2024

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	1.425,86	2.980,80	3.367,97	52.525,29	293.110,67	353.410,59
Titolo II	0,01	1.950,00	0,00	173.796,18	28.157,60	203.903,79
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	10.563,85	10.563,85
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	13.612,48	59,00	148,06	295,00	10.868,12	24.982,66
TOTALE	15.038,35	4.989,80	3.516,03	226.616,47	342.700,24	592.860,89

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

<i>Residui aFvi</i>		<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>Totale residui conservati al 31/12/2024</i>	<i>FCDE al 31/12/2024</i>
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali					80.815,70	529.233,59	25.943,25	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12					87.980,96	503.290,34		
	Percentuale di riscossione					108,87	95,10		
TIA – TARI ordinaria	Residui iniziali	31.950,71	25.698,95	37.380,09	24.753,30	54.513,90	255.351,37	185.644,18	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12	123,44	151,46	1.346,98	2.550,50	12.904,33	226.927,43		
	Percentuale di riscossione	0,39	0,59	3,60	10,30	23,67	88,87		
TARSU/TIA/ TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali						13.998,01	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12						13.998,01		
	Percentuale di riscossione						100,00		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12								
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	360,00	1.490,00	328,46	239,96	1.140,38	72.398,11	8.131,04	3.975,40
	Riscosso c/residui al 31/12						66.925,49		
	Percentuale di riscossione						92,44		

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	2.611.745,78
<i>di cui conto "Istituto tesoriere"</i>	
<i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	2.611.745,78
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	2.611.745,78

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 afluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31/12	3.365.482,31	3.653.314,28	2.611.745,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.919.909,24	2.940.780,71	1.370.475,03

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

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

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel;

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, in particolare:
 - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale)
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale)
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale)

Analisi degli accantonamenti

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 155.071,20.

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

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

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

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

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.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La

crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII” pubblicato dall’Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondo contenzioso

L’Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell’ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 60.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 60.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027

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)	7.157,92
Somme previste nel bilancio dell’esercizio cui il rendiconto si riferisce	993,60
utilizzi	- 7.157,92
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	993,6

Le quote accantonate **risultano** congrue.

Fondo garanzia debiti commerciali

L’Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 20.686,73.

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

L’Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell’esercizio 2023 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell’esercizio 2022;
- l’Ente **ha** allegato l’indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -15.60 giorni e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente, ai sensi dell’art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di

debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 20.686,30;

Altri fondi e accantonamenti

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

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

<i>Entrate 2022</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	1.340.000,00	1.423.466,49	1.373.745,66	102,52	96,51
Titolo II	64.200,09	355.319,51	165.126,02	257,21	46,47
Titolo III	276.979,00	289.472,93	230.321,17	83,15	79,57
Titolo IV	215.000,00	389.666,33	335.552,44	156,07	86,11
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Entrate 2023</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	1.395.000,00	1.466.090,63	1.476.118,46	105,81	100,68
Titolo II	127.372,45	185.423,48	133.187,04	104,57	71,83
Titolo III	303.987,00	316.214,72	257.527,36	84,72	81,44
Titolo IV	220.000,00	565.068,78	337.626,71	153,47	59,75
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Entrate 2024</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	1.422.485,07	1.462.508,07	1.377.572,55	96,84	94,19
Titolo II	77.935,80	244.253,43	160.509,62	205,95	65,71
Titolo III	291.575,00	415.967,57	337.353,61	115,70	81,10
Titolo IV	537.000,00	2.089.512,17	1.922.416,55	357,99	92,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU

L

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

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Accertamento	149.969,10	95.880,44	602.273,38
Riscossione	149.969,10	95.880,44	602.273,38

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

<i>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>			
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>Spesa corrente</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2022</i>	149.969,10		0,000%
<i>2023</i>	95.880,44		0,000%
<i>2024</i>	602.273,38		0,000%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

La funzione è stata trasferita all’Unione Comunale dei Colli.

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:

	<i>Accertamenti</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>FCDE Accantonamento competenza 2024</i>	<i>FCDE Rendiconto 2024</i>
Recupero evasione IMU	32.866,44	32.866,44	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	13.998,01	13.998,01	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	3.795,00	3.795,00	0,00	0,00
Totale	50.659,45	50.659,45	0,00	0,00

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

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

Spese

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

<i>Spese 2022</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/ Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/ Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	1.640.179,09	2.058.362,40	1.620.802,12	96,72	77,07
Titolo II	714.714,56	5.670.924,99	5.509.384,02	60,50	7,62
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Spese 2023</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/ Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/ Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	1.791.083,56	2.000.036,24	1.735.044,33	95,20	85,26
Titolo II	454.309,40	5.769.557,64	5.530.624,90	406,55	32,01
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Spese 2024</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/ Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/ Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	1.778.485,53	2.123.506,46	1.832.780,36	100,32	84,02
Titolo II	3.269.265,80	5.880.461,71	5.651.193,97	57,64	32,04
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese correnti

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2023</i>	<i>Rendiconto 2024</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	335.504,79	355.423,80	19.919,01
102	Imposte e tasse a carico ente	29.230,25	37.064,92	7.834,67
103	Acquisto beni e servizi	1.033.416,65	1.057.636,58	24.219,93
104	Trasferimenti correnti	270.274,08	290.160,98	19.886,90
107	Interessi passivi	23.163,53	21.503,28	-1.660,25
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.848,13	3.622,59	-225,54
110	Altre spese correnti	9.726,77	18.701,99	8.975,22
	TOTALE	1.705.164,20	1.784.114,14	78.949,94

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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

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

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

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2024</i>
Spese macroaggregato 101	0,00	355.423,80
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	25.082,45
Altre spese:	0,00	0,00
Quota spesa di Personale Unione Comunale dei Colli		67.830,62
Quota Spesa di Personale Ambito di Seriate		10.971,41
Quota Spesa di Personale Sistema Bibliotecario		547,86
Totale spese di personale (A)	0,00	459.856,14
(-) Componenti escluse (B)		- 41.915,26
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)		-42.785,74
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	416.466,86	375.155,14

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31/12/2024 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Spese in c/capitale

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2023</i>	<i>Rendiconto 2024</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	410.038,08	588.193,83	178.155,75
203	Contributi agli investimenti	508,99	5.367,94	4.858,95
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.436.467,00	1.290.784,40	-145.682,60

TOTALE	1.847.014,07	1.884.346,17	37.332,10
---------------	---------------------	---------------------	------------------

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Debiti fuori bilancio

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

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

2022	2023	2024
1,371%	1,529%	1,271%

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

Entrate da Rendiconto 2022	Importi	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.373.745,66	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	165.126,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	230.321,17	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2022	1.769.192,85	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	176.919,29	
Oneri finanziari da Rendiconto 2024		

(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024 (1)	21.633,47	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	155.285,82	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	21.633,47	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G / A * 100)		1,22

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	586.752,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	43.390,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	0,00
Totale debito	=	543.361,91

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

	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Residuo debito (+)	668.516,94	628.448,40	586.752,38
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	40.068,54	41.696,02	43.390,47
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	-0,01
Totale fine anno	628.448,40	586.752,38	543.361,90
Nr. Abitanti al 31/12	2568	2579	2579
Debito medio per abitante	244,72	227,51	210,69

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

	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Oneri finanziari	24.790,86	23.163,53	21.503,28
Quota capitale	40.103,08	41.696,02	43.160,50
Totale fine anno	64.893,94	64.859,55	64.663,78

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

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente risulta a saldo zero.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **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. .

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

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

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

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

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

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

<i>STATO PATRIMONIALE</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>	<i>Differenza</i>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.523.478,15	7.119.111,09	404.367,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.760.210,00	4.876.525,38	-116.315,38
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.283.688,15	11.995.636,47	288.051,68
A) PATRIMONIO NETTO	4.704.626,26	4.955.377,85	-250.751,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	144.524,56	186.847,00	-42.322,44
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.137.666,87	1.343.884,33	-206.217,46
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.296.870,46	5.509.527,29	787.343,17
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.283.688,15	11.995.636,47	288.051,68
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.716.632,53	3.323.903,41	392.729,12

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

*Il controllo è effettuato al netto del Fondo Svalutazione Crediti

CREDITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
10302	Crediti	+	2.303.535,42
	Crediti CCPP	+	0,00
	Totale crediti	=	2.303.535,42

RESIDUI ATTIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	2.303.535,42
	Totale residui attivi	=	2.303.535,42

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

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

DEBITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	1.137.666,87
20401030403999	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altri Enti di Previdenza	-	550.000,00
20401040303001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	-	16.441,96
20405060101001	IVA a debito	-	316,00
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	21,64
	Totale debiti	=	570.887,27

RESIDUI PASSIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	592.860,89
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	11.409,77
U.4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	-	10.563,85
	Totale residui passivi	=	570.887,27

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	600.029,51
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	0,00
Alld	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	457.467,05
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	142.562,46
Alli	Risultato economico dell'esercizio	1.150.552,39
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.401.303,98
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-600.029,51
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		-250.751,59

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

Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione*	144.524,56
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
Totale fondi accantonati nel risultato di Amministrazione	144.524,56
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	144.524,56

*escluso FCDE confluito nel Fondo Svalutazione crediti

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

CONTO ECONOMICO				
	2024	2023	Differenza	
A) Componenti positivi della gestione	1.915.168,72	2.001.736,19	-86.567,47	
B) Componenti negativi della gestione	1.987.423,02	2.244.218,74	-256.795,72	
C) Proventi ed oneri finanziari	-21.502,78	-12.238,60	-9.264,18	
D) Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
E) Proventi e oneri straordinari	-131.912,06	-1.125.441,73	993.529,67	
Imposte	25.082,45	21.141,10	3.941,35	
Risultato dell'esercizio	-250.751,59	-1.401.303,98	1.150.552,39	

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 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/non ha* rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei valori economico-patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- rispetto della tempestività dei pagamenti.
- qualità delle procedure e delle informazioni.

Si invitano i Responsabili dei servizi, nel corso dell'esercizio 2025, a voler ulteriormente approfondire le ragioni di mantenimento tra i residui attivi di accertamenti provenienti da esercizi precedenti, anche lontani nel tempo, che se pur supportati da obbligazioni giuridicamente perfezionate e se pur riferiti a poste correttamente imputate, potrebbero palesarsi, di fatto, come meri residui di stanziamento con conseguente alterazione del risultato di amministrazione.

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, l'organo di revisione non ha rilevato gravi irregolarità ed inadempienze da segnalare all'organo politico.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

SGARLATO DOTT. PIETRO
