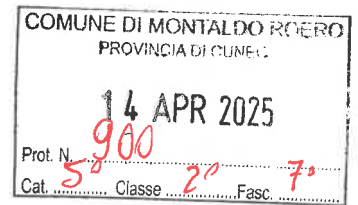


# COMUNE DI MONTALDO ROERO

Provincia di Cuneo



## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2024

**Comune di Montaldo Roero**  
**Organo di revisione**  
**Verbale n. 20 dell'11 aprile 2025**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024**

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

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

**presenta**

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

li 11 aprile 2025

L'Organo di revisione

fabio  
michelone  
11.04.2025  
22:15:07  
GMT+02:00



## 1. Introduzione

Il sottoscritto Fabio Michelone;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 del 26 marzo 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;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027;

◆ 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 vigente regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente revisore, come risulta dai verbali da questo redatti;

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>7</b>
di cui variazioni di Consiglio	6
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 propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ non risultano irregolarità non sanate e rilievi espressi durante l'esercizio;

### **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, rientra nella fascia dei comuni da 500 a 999 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;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa ad Unione dei Comuni;
- partecipa a consorzi di comuni (Consorzio albese braidese servizi rifiuti, Consorzio socio assistenziale Alba-Langhe-Roero, Csi Piemonte – Consorzio per il Sistema Informativo).

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";
- Non risultano essere stati formulati all'Ente i rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dagli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del decreto legge 9 agosto 2024, n. 113;

- l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio 2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha 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 (e rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A ed ha predisposto il cronoprogramma per raggiungere gli obietti relativamente ai servizi sociali e agli asili nido. Non è stato invece predisposto il cronoprogramma per il trasporto disabili non essendovi studenti con disabilità;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale 4 agosto 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 182.578,51, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				338.995,55
RISCOSSIONI	(+)	219.145,54	728.002,84	947.148,38
PAGAMENTI	(-)	315.274,17	692.045,39	1.007.319,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			278.824,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			278.824,37
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	915.004,78	278.859,09	1.193.863,87
RESIDUI PASSIVI	(-)	919.469,94	367.881,00	1.287.350,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.758,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			00,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			182.578,51

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

Inoltre che nei residui attivi non sono comprese somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

Ha poi verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	150.334,05	180.875,09	182.578,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	60.938,35	91.806,01	80.008,45
Parte vincolata (C)	57.210,00	27.417,78	31.255,78
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	32.185,70	61.651,30	71.314,28

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, 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 di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondi passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Muluo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	51.111,11											51.111,11
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>51.111,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.111,11</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>10.540,19</b>	<b>42.828,01</b>	<b>40.000,00</b>	<b>8.978,00</b>	<b>91.806,01</b>	<b>10.296,00</b>	<b>17.121,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.417,78</b>	<b>0,00</b>	<b>129.763,98</b>
<b>Totali</b>	<b>61.651,30</b>	<b>42.828,01</b>	<b>40.000,00</b>	<b>8.978,00</b>	<b>91.806,01</b>	<b>10.296,00</b>	<b>17.121,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.417,78</b>	<b>0,00</b>	<b>180.875,09</b>

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:

Gestione di competenza	2024
Accertamenti	1.006.861,93
Impegni	1.059.926,39
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-53.064,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	44.360,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.758,79
SALDO FPV	41.601,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.166,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.166,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-53.064,46

SALDO FPV	41.601,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.166,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	82.487,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	98.388,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	182.578,51

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>59.407,80</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	2.208,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>57.199,80</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-14.005,56
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>71.205,36</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>11.616,31</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.000,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>7.616,31</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>7.616,31</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>71.024,11</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024		2.208,00
Risorse vincolate nel bilancio		4.000,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>64.816,11</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-14.005,56
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>78.821,67</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145 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 (all. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): euro 71.024,11;



- W2 (equilibrio di bilancio): euro 64.816,11;
- W3 (equilibrio complessivo): euro 78.821,67.

#### 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 e di parte capitale;
- 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:

FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	2.465,04	2.758,79
FPV di parte capitale	41.895,26	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	5.640,08	2.465,04	2.758,79
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ( <sup>1</sup> )	5.640,08	2.465,04	2.758,79

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

<sup>1</sup> Premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

Voce di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.276,82
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
“Fondone” Covid-19 d.m. 28/10/2021	0,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del Principio applicato	481,97
Altro	0,00
<b>Totale FPV 2024 a spesa corrente</b>	<b>2.758,79</b>

Non è vi è stato stanziamento del fondo pluriennale vincolato per spese per investimento e per incremento di attività finanziarie.

## 2.5. Analisi della gestione dei residui

L’Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2024 come previsto dall’art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 13 del 26 marzo 2025 munito del parere dell’Organo di revisione (riferimento verbale n. 19 del 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 persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 13 del 26 marzo 2025 ha comportato le seguenti variazioni:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	2.758,79	
FPV di entrata di parte capitale	0,00	
Variazioni di entrata di parte corrente	39.276,18	
Variazioni di entrata di parte capitale	29.498,50	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		42.034,97
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		29.498,50
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>71.533,47</b>	<b>71.533,47</b>

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	0,00	0,00
Gestione corrente vincolata	0,00	9.380,01
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	3.786,36
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	0,00	13.166,37

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 indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d. lgs. n. 118 cit. 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:

**Residui attivi:**

	2019 e prec	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Tit. 1 - Entrate corr. di natura trib.	19.146,53	3.626,41	0,00	1.835,51	6.854,98	15.622,40	<b>47.085,83</b>
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	2.805,00	2.805,00	0,00	8.150,82	<b>13.760,82</b>
Tit. 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	1.800,00	25.826,91	13.752,00	21.327,92	<b>62.706,83</b>
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	11.717,64	13.370,45	7.915,83	744.719,52	22.200,00	152.294,69	<b>952.218,13</b>
Tit. 9 - Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	36.629,00	81.463,26	<b>118.092,26</b>
<b>TOTALE</b>	<b>30.864,17</b>	<b>16.996,86</b>	<b>12.520,83</b>	<b>775.186,94</b>	<b>79.435,98</b>	<b>278.859,09</b>	<b>1.193.863,87</b>

**Residui passivi:**

	2019 e Prec.	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Tit. 1 – Spese correnti	1.612,71	3.590,70	6.185,69	22.916,28	4.047,22	141.412,33	179.764,93
Tit. 2 – Spese in conto capitale	0,00	1.732,12	19.842,05	800.347,68	48,48	144.173,66	966.143,99
Tit. 4 – Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7 - Uscite per conto terzi e	13.212,61	1.000,00	2.000,00	5.262,48	37.671,92	82.295,01	141.442,02
<b>TOTALE</b>	<b>14.825,32</b>	<b>6.322,82</b>	<b>28.027,74</b>	<b>828.526,44</b>	<b>41.767,62</b>	<b>367.881,00</b>	<b>1.287.350,94</b>

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 <sup>2</sup>	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	1.835,51	6.345,32	121.175,90	5.534,32	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.646,51	121.175,90		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	41,71%	100,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	19.146,53	3.626,41	0,00	0,00	16.359,98	87.809,00	34.323,42	26.109,83
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	13.203,81	79.414,69		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	80,71%	90,44%		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	12.006,80	0,00	0,00	12.006,80	4.250,00
	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 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%		

## 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.

<sup>2</sup> Comprensivi dei residui di competenza

### 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)	278.824,37
- di cui conto "istituto tesoriere"	0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	278.824,37

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	399.314,22	338.995,55	278.824,37
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili 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, non 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 l'indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -3,88.

### **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 state 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 livello di analisi per capitoli.
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 33.822,45.

#### **3.3.2 FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETÀ PARTECIPATE**

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (non essendo i dati dell'esercizio 2024 già disponibili).

#### **3.3.3 FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ**

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

### 3.3.4 Fondo spese e rischi futuri

#### 3.3.4.1. Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 35.000 relativo alla situazione di liquidazione dell'Unione di Comuni Roero Tartufo ed Arneis.

#### 3.3.4.2. 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	8.978,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.208,00
Variazioni (+)	0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>11.186,00</b>

Le quote accantonate risultano congrue.

#### 3.3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento al fondo.

## 4. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### 4.1. Entrate

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

Entrate 2024	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Accertamenti (C)	Accert.ti/Prev. in. (in %) (C/A*100)	Accert.ti/Previsioni def. (in %) (C/B*100)
Titolo 1	450.120,00	442.809,00	463.300,26	102,93%	104,63%
Titolo 2	28.000,00	56.487,22	36.008,76	128,60%	63,75%
Titolo 3	103.130,00	109.730,00	94.232,25	91,37%	85,88%
Titolo 4	3.606.614,52	3.912.815,63	216.448,95	6,00%	5,53%
Titolo 5	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>4.187.864,52</b>	<b>4.521.841,85</b>	<b>809.990,22</b>	<b>328,90%</b>	<b>259,78%</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<i>Modalità di riscossione</i>	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
IMU/TASI	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Non ricorre il caso</i>	<i>Non ricorre il caso</i>

Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Volontaria</i>	<i>non ricorre caso</i>
Proventi acquedotto	<i>non ricorre caso</i>	<i>non ricorre caso</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non ricorre caso</i>	<i>non ricorre caso</i>

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate da euro 260.762,43 ad euro 293.300,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

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

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate, rispetto al 2023, da Euro 95.182,00 ad euro 87.809,00.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Accertamento	11.723,78	24.503,66	9.859,32
Riscossione	11.723,78	24.503,66	9.859,32

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Non vi sono sanzioni per violazione del codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite, passando da euro 10.383,10 dell'esercizio 2023 ad euro 7.000,00.

### **Attività di verifica e controllo**

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.

## **4.2. SPESE**

### **Attendibilità della previsione delle spese**

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



Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Imp./Prev. iniziali (in %)	Impegnate/Previsioni def. (in %)
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
TITOLO 1	562.549,48	624.166,69	556.515,15	98,93%	89,16%
TITOLO 2	3.606.614,52	4.041.822,00	287.839,01	7,98%	7,12%
TITOLO 4	18.700,52	18.700,52	18.700,52	100,00%	100,00%
TOTALE	4.187.864,52	4.684.689,21	863.054,68	20,61%	18,42%

### **Spese correnti**

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

	Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	85.430,82	51.057,94	-34.372,88
102	imposte e tasse a carico ente	11.022,58	7.254,73	-3.767,85
103	acquisto beni e servizi	373.372,58	396.485,58	23.113,00
104	trasferimenti correnti	52.757,10	71.405,80	18.648,70
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	957,49	728,48	-229,01
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	559,00	3.035,80	2.476,80
110	altre spese correnti	4.729,56	26.546,82	21.817,26
	<b>TOTALE</b>	<b>528.829,13</b>	<b>556.515,15</b>	<b>27.686,02</b>

### **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. 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 di euro 24.090,25
- 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, come da sotto riportato prospetto:

	Es. 2008 (per Enti non soggetti al patto)	Rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	113.254,02	52.057,94
Irap macroaggregato 102	7.342,27	3.754,73
Spese macroaggregato 103	36.821,14	0,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>157.417,43</b>	<b>55.812,67</b>
Componenti escluse	6.282,62	2.487,22
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, commi 557-quater, 562 Legge n. 296/2006)</b>	<b>151.134,81</b>	<b>53.325,45</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nell'anno 2024.

Inoltre ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto (verbale n. 16 del 10 dicembre 2024). l'accordo è stato sottoscritto il 12 dicembre 2024.

#### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.302,94	12.652,62	8.349,68
203	Contributi agli investimenti	0	0	0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	23.992,51	275.186,39	251.193,88
<b>TOTALE</b>		<b>28.295,45</b>	<b>287.839,01</b>	<b>259.543,56</b>

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**

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio

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

## **5. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'anno 2024 non ha fatto ricorso ad indebitamento.

### **5.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

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 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:

<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
0,21%	0,16%	0,13%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	425.418,13
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	61.029,31
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	90.971,94
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2022	577.419,38
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA EXART.204 TUEL (10% DI A)	57.741,94
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022	
(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 <sup>(1)</sup>	728,48
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	3.585,16
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	53.428,30
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	-2.856,68
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A) * 100	-0,49%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>3</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	216.039,70
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	18.700,52
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>197.339,18</b>

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	279.296,28	247.806,65	216.039,70
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-31.489,63	-31.766,95	-18.700,52
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>247.806,65</b>	<b>216.039,70</b>	<b>197.339,18</b>
Nr. Abitanti al 31/12	890	877	875
Debito medio per abitante	278,4344382	246,3394527	225,5304914

<sup>3</sup> Il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale).

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	1.234,93	957,49	728,48
Quota capitale	31.489,63	31.766,95	18.700,52
<b>Totale fine anno</b>	<b>32.724,56</b>	<b>32.724,44</b>	<b>19.429,00</b>

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

## **5.2. Strumenti di finanza derivata**

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

## **6. 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.

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **7.1. 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 partecipate.

### **7.2. 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 nuove partecipazioni societarie..

### **7.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il

mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

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

#### **7.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

### **8. 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:

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31 dicembre 2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31 dicembre 2024
- inventario dei beni immobili	31 dicembre 2024
- inventario dei beni mobili	31 dicembre 2024
Immobilizzazioni finanziarie	31 dicembre 2024
Rimanenze	31 dicembre 2024

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.920.403,02	4.779.558,41	140.844,61
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.442.530,89	1.433.699,94	8.830,95
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.362.933,91	6.213.258,35	149.675,56
A) PATRIMONIO NETTO	3.713.127,34	3.542.497,98	170.629,36
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	35.000,00	40.000,00	-5.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	11.186,00	8.978,00	2.208,00
D) DEBITI	1.369.409,59	1.369.409,59	0,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.214.801,60	1.252.372,78	-37.571,18
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.343.524,53	6.213.258,35	130.266,18
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, co. 2 del d. lgs. n. 267/2000 (delibera di Giunta comunale n. 45 del 18 dicembre 2024).

#### **9. PNRR e PNC**

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.

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.

#### **10. 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.

#### **11. CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

fabio  
michelone  
11.04.2025  
22:15:07  
GMT+02:00

