



Albo n. 254
08/05/2025 al 23/05/2025
[Signature]

COMUNE DI FUMONE
Provincia di Frosinone

ORIGINALE DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

VERBALE N. 7 del 28.04.2025

OGGETTO: Approvazione dello schema di rendiconto e approvazione conto del Bilancio, stato patrimoniale per l'esercizio finanziario 2024.

L'anno **DUEMILAVENTICINQUE** addì **VENTOTTO** del mese di **APRILE** alle ore **19:00**, nella sala delle adunanze Consiliari del Comune.

Alla prima convocazione in sessione ordinaria, che è stata partecipata ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

CONSIGLIERI	PRESENTI	ASSENTI
Campoli Matteo	X	
Del Monte Fabio	X	
Caponera Alfredo	X	
De Paolis Ottaviano		X
Pica Renzo	X	
Faraone Alessia	X	
Cinti Fausto	X	
Cafolla Alvaro	X	
Potenziani Danilo	X	
Buccitti Francesco	X	
Lisi Elia		

Risultato che gli intervenuti sono in numero legale.

Presiede in Signor **CAMPOLI MATTEO**, nella sua qualità di Sindaco

Partecipa con funzioni consultive, referenti, di assistenza e verbalizzazione (art. 97, comma 4, lettera a), del D.lvo n. 267 del 18 Agosto 2000, il Segretario Comunale **Dott. Franco Loi**

Il Presidente dichiara aperta la discussione sull'argomento in oggetto, regolarmente iscritto all'ordine del giorno.

Il presidente passa al settimo punto dell'o.d.g. e ne illustra il contenuto.

Chiede e ottiene la parola il consigliere Buccitti il quale dichiara il voto negativo in quanto in disaccordo con alcune spese sostenute nello scorso esercizio tipo quella del soggiorno marino.

Evidenzia l'assenza del delegato al Bilancio De Paolis.

Ringrazia coloro che, facendo parte dell'Amministrazione, si prodigano per la collettività impegnando tempo e denaro per il bene dei cittadini.

Chiede poi, luce su eventuali richieste di finanziamento.

Il Sindaco risponde e ringrazia tutti coloro che contribuiscono al buon andamento dell'Amministrazione.

Il presidente passa al settimo punto dell'o.d.g. e ne illustra il contenuto.

Con voti n. 7 (sette) favorevoli e n. 3 (tre) contrari (Buccitti , Potenziani e Lisi)

Il Consiglio si chiude alle ore 19.39.

OGGETTO: Approvazione dello schema di rendiconto della gestione e approvazione conto del bilancio, stato patrimoniale per l'esercizio finanziario 2024.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso

- che il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 38 del 29.12.2023, è stato predisposto ai sensi del decreto legislativo n. 267/2000 così come novellato dal decreto legislativo n. 118/2011;
- che, pertanto, la rilevazione e la dimostrazione dei risultati di gestione è regolata dal decreto legislativo n. 267/2000 con le disposizioni di cui al Titolo VI e dal decreto legislativo n. 118/2011 con le disposizioni di cui all'articolo 11, commi 4, 5, 6, 10;
- che al primo gennaio 2024 la popolazione residente era pari a 1962 abitanti;

Visto:

- l'art. 227, comma 1, del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011, a sua volta integrato dal decreto legislativo n. 126/2014, per il quale:
"La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale";
- l'art. 232, comma 2, del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011, a sua volta integrato dal decreto legislativo n. 126/2014 e dal decreto legge n° 34/2019, per il quale:

"Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011";

Vista la deliberazione della Giunta comunale n. 21 del 10.04.2024 con la quale l'amministrazione comunale ha esercitato l'opzione ex articolo 232 comma secondo del TUEL e presa d'atto dell'esercizio dell'opzione ex articolo 233 bis comma terzo TUEL.

Vista la deliberazione della Giunta comunale n. 17 del 08.04.2025 con la quale è stato adottato lo schema di rendiconto della gestione finanziaria 2024, così come previsto dal decreto legislativo n. 267/2000 con le disposizioni di cui al Titolo VI e dal decreto legislativo n. 118/2011 con le disposizioni di cui all'articolo 11, commi 4, 5, 6, 10, 12, 13;

Visto l'art. 11, comma 4, del D. Lgs. N. 118/2011, che definisce i prospetti obbligatori da allegare al rendiconto della gestione;

Richiamati

- gli artt. 151, comma 5, e 227, comma 1, del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267;
- l'art. 2-quater del decreto legge n. 154/2008 che, modificando il comma 2 dell'art. 227 sopra citato, ha anticipato al 30 aprile la data di del rendiconto da parte dell'organo consigliare.

Richiamati in particolare l'art 151, comma 6, e il rinnovato art. 231 del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, per i quali al rendiconto è allegata una relazione della giunta sulla gestione, che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti;

Richiamato inoltre il principio contabile concernente la contabilità finanziaria e il principio contabile concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, rispettivamente allegato n. 4/2 ed allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011;

Preso Atto che i modelli relativi al conto del bilancio, conto economico e conto del patrimonio sono predisposti secondo lo schema di cui all'allegato n.10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Vista la deliberazione della giunta n. 13 del 29.03.2025 con la quale è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2024 e agli anni precedenti;

Preso atto che il Tesoriere dell'Ente ha reso il conto della propria gestione relativa all'esercizio finanziario 2024 ai sensi dell'art. 226 del citato D.Lgs. N. 267/2000;

Accertato che i risultati della gestione di cassa del Tesoriere concordano con le scritture contabili dell'Ente e con le registrazioni SIOPE, come da tabelle allegate;

Preso atto altresì che al conto del bilancio sono annessi tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale e il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio, di cui all'art. 227 comma 5 del D.Lgs. 267/2000;

Esaminato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2024;

Visto inoltre il Regolamento di contabilità dell'Ente;

Acquisito il parere favorevole, allegato al presente provvedimento, del Responsabile del Servizio Ragioneria ex artt. 49 e 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000;

Acquisiti altresì il visto del Responsabile del procedimento;

Con voti n. 7 (sette) favorevoli e n. 3 (tre) contrari (Buccitti , Potenziani e Lisi)

DELIBERA

- 1) **Di approvare**, il rendiconto dell'esercizio finanziario 2024, che presenta le seguenti risultanze finali:

CONTO DEL BILANCIO

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2024			494.386,00
Riscossioni	997.160,85	1.791.297,49	2.788.458,34
Pagamenti	526.078,81	1.684.748,07	2.210.826,88
Fondo di cassa al 31.12.2024			1.072.017,46
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2022			0,00
Residui attivi	1.126.980,26	444.793,87	1.571.774,13
Residui passivi	573.873,39	763.458,68	1.337.332,07
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto			80.139,06

capitale		
Risultato di amministrazione al 31.12.2024		1.226.320,46
Risultato di amministrazione	Somme accantonate	552.241,30
	Fondi vincolati	67.051,42
	Fondi per finanziamento spese in c/capitale	290.389,25
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	316.638,49

- 2) **Di approvare** lo schema del Conto del bilancio e le relative risultanze;
- 3) **Di esercitare** l'opzione concessa dall'articolo 232 comma 2 del Decreto legislativo 18/08/2000 n. 267
- 4) **Di approvare** le risultanze dello Stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, così come risulta dagli elaborati allegati;
- 5) **Di approvare** la relazione della Giunta sulla gestione, come previsto dagli art. 151 e 231 del D.Lgs. 267/2000, allegata e parte integrante e sostanziale della presente delibera;
- 6) **Di dare atto** che al conto del bilancio sono annessi la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale e il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio, di cui all'art. 227 comma 5 del D.Lgs. 267/2000 nonché tutti gli allegati previsti dal D. Lgs n. 118/2011;
- 7) **Di dare atto** che, sul presente atto, sono stati acquisiti i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, previsti dall'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e quello dell'organo di revisione dovuto ex articolo 239 comma primo lettera d) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

successivamente con separata votazione:

Con voti n. 7 (sette) favorevoli e n. 3 (tre) contrari (Buccitti , Potenziani e Lisi)

la presente viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.



COMUNE DI FUMONE

Provincia di Frosinone

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: Approvazione dello schema di rendiconto e approvazione conto del Bilancio, stato patrimoniale per l'esercizio finanziario 2024;

.....
SERVIZIO: _____

Visto: L'ASSESSORE COMUNALE

DATA _____ f.to _____

Esercizio finanziario _____ Somma da impegnare/liquidare € _____
INTERVENTO _____ **DISPONIBILITÀ** _____

Per l'assunzione dell'impegno di spesa, si attesta la regolare copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151 quarto comma del Tuel (Decreto Leg.vo 18 agosto 2000, N. 267).

DATA _____ Il Responsabile del Servizio Finanziario

Parere di regolarità TECNICA

Ai sensi dell'art. 49 primo comma del Tuel (Decreto Leg.vo 18 agosto 2000 n. 267) in merito alla proposta di deliberazione. I sottoscritti esprimono i pareri di cui al seguente prospetto.

FAVOREVOLE

NON FAVOREVOLE

OSSERVAZIONI _____

Data _____

Il Responsabile del Servizio interessato

Parere di regolarità Contabile

FAVOREVOLE

NON FAVOREVOLE

OSSERVAZIONI _____

DATA _____

Il Responsabile del Servizio Finanziario



VERBALE N°1 DEL 28.04.2025

OGGETTO: COMMISSIONE BILANCIO

PUNTI:- RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE

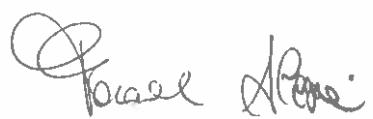
- VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025/2027 EX ART. 175 COMMA 2 DEL D.LGS. 267/2000
- APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO E APPROVAZIONE CONTO DEL BILANCIO, STATO PATRIMONIALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO

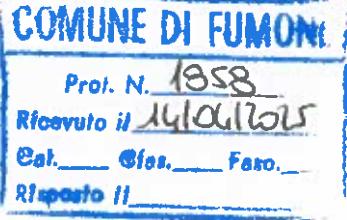
RISULTA ASSENTÉ OTTAVIANO DE LAOLIS

IL SEGRETARIO

IL PRESIDENTE:

IL VICEPRESIDENTE

Paola Rose



COMUNE DI FUMONE

Provincia di Frosinone

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONINO DE CESARIS

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	8
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	10
3. GESTIONE FINANZIARIA	10
3.1. Fondo di cassa	10
3.2. Tempestività pagamenti	11
3.3. Analisi degli accantonamenti	12
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	12
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	13
3.4. Fondi spese e rischi futuri	13
3.4.1. Fondo contenzioso	13
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	13
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	14
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	14
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	14
3.5.1. Entrate	14
3.5.2. Spese	18
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	21
4.2. Strumenti di finanza derivata	22
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	22

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	23
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	23
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	23
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	23
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	23
8. PNRR E PNC	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	25
11. CONCLUSIONI	26

Comune di Fumone

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 12 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 Fumone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fumone, lì 12.04.2025

L'Organo di revisione
Dott. Antonino De Cesaris



1. Introduzione

Il sottoscritto Antonino De Cesaris revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 16 del 08.08.2022;

◆ ricevuta in data 08/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 08/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio,
- b) Stato patrimoniale semplificato,

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;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.24 del 28.11.2015;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dai responsabili del servizio;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 2

- ◆ 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 ci sono irregolarità non sanate;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1971 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.I. 113/2024;
- l'Ente non ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, in quanto non ricorre la fattispecie;
- 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 31.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

- 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 non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto non ricorre la fattispecie;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 1.226.320,46 .

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.160.266,70	€ 1.421.976,47	€ 1.226.320,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 659.481,50	€ 638.776,80	€ 552.241,30
Parte vincolata (C)	€ 24.859,33	€ 174.196,70	€ 67.051,42
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 183.583,86	€ 243.916,77	€ 290.389,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 292.342,01	€ 365.086,20	€ 316.638,49

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 destinato ad investimenti;

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	130.500,00											130.500,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	3.500,00											3.500,00
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
Totale delle parti utilizzate	134.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.830,00	255.830,00
Totale delle parti non utilizzate	231.086,20	540.644,37	0,00	98.132,43	638.776,80	9.206,09	164.990,61	0,00	0,00	174.196,70	122.086,77	1.166.146,47
Totali	365.086,20	540.644,37	0,00	98.132,43	638.776,80	9.206,09	164.990,61	0,00	0,00	174.196,70	243.916,77	1.421.976,47
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		2024
Gestione di competenza		
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€	212.115,39
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	186.200,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	80.139,06
SALDO FPV	€	106.061,34
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	136.599,42

Minori residui passivi riaccertati (+)	€	46.997,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	89.601,96
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	212.115,39
SALDO FPV	€	106.061,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	89.601,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	255.830,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	1.166.146,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€	1.226.320,46

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		155.537,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	114.729,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.160,01
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		29.648,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	-201.264,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		230.913,25
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-5.761,81
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-5761,81
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-5761,81
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		149775,95
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		114.729,15
Risorse vincolate nel bilancio		11.160,01
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		23886,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-201.264,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		225151,44

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 149.775,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € 23.886,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 225.151,44

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 186.200,40	€ 80.139,06
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 453.417,00	€ 186.200,40	€ 80.139,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 453.417,00	€ 186.200,40	€ 80.139,06
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 13 del 29.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 29.04.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 13 del 29.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.260.740,53	€ 997.160,85	€ 1.126.980,26	-€ 136.599,42
Residui passivi	€ 1.146.949,66	€ 526.078,81	€ 573.873,39	-€ 46.997,46

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 93.803,99	€ 22.958,44
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 23.540,47
Gestione in conto capitale vincolata	€ 42.795,43	€ 498,55
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 136.599,42	€ 46.997,46

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione 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 motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 239.409,67	€ 50.207,95	€ 64.817,20	€ 64.742,82	€ 90.775,81	€ 140.644,04	€ 650.597,49
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 204.494,46	€ 204.494,46
Titolo III	€ 22.382,38	€ 7.321,54	€ 4.687,96	€ 4.375,91	€ 665,12	€ 66.849,40	€ 106.282,31
Titolo IV	€ -	€ 480.483,01	€ 79.515,52	€ 12.132,44	€ -	€ 25.000,00	€ 597.130,97
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ 2.143,62	€ -	€ 3.319,31	€ 7.805,97	€ 13.268,90
Totali	€ 261.792,05	€ 538.012,50	€ 151.164,30	€ 81.251,17	€ 94.760,24	€ 444.793,87	€ 1.571.774,13

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 1.650,83	€ 1.507,98	€ 14.122,15	€ 18.009,37	€ 33.196,31	€ 444.523,34	€ 513.009,98
Titolo II	€ 148.427,90	€ 340.680,85	€ -	€ 7.703,41	€ 2.197,11	€ 290.079,28	€ 789.088,55
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 3.200,00	€ 1.425,92	€ 106,00	€ -	€ 1.645,56	€ 28.856,06	€ 35.233,54
Totali	€ 153.278,73	€ 343.614,75	€ 14.228,15	€ 25.712,78	€ 37.038,98	€ 763.458,68	€ 1.337.332,07

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	€ 5.250,78	€ 11.153,88	€ 48.372,59	€ 19.000,00	€ 63.431,00	€ 98.342,00	€ 159.675,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.250,78	€ 1.678,56	€ 22.707,23	€ 1.008,71	€ 18.323,42	€ 36.906,00	
	Percentuale di riscossione	100%	15%	47%	5%	29%	38%	
TARES/TARI	Residui iniziali	€ 258.389,02	€ 46.128,76	€ 41.870,50	€ 53.504,81	€ 106.883,50	€ 264.739,17	€ 484.627,07
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 18.979,35	€ 5.396,13	€ 2.718,66	€ 6.753,28	€ 61.215,27	€ 191.826,00	€ 351.781,77
	Percentuale di	7%	12%	6%	13%	57%	72%	

	riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 16.456,80	€ 14.114,27	€ 3.300,00	€ 3.960,92	€ 491,24	€ 15.413,24	€ 32.164,94	€ 31.593,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.256,80	€ 6.792,73	€ -	€ -	€ 491,24	€ 13.030,76		
	Percentuale di riscossione	8%	48%	0%	0%	100%	85%		

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 1.072.017,46
- <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i>	€ 2.701,13
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ 1.069.316,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 1.072.017,46

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 716.420,77	€ 494.386,00	€ 1.072.017,46
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 75.428,58	€ 50.259,44	€ 108.699,70

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 378.910,47, approvato con Deliberazione di G.C. n. 81 del 06.12.2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato 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);

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- 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) 40,41
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 33,02
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 4,73.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: 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 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 480.725,30 .

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2023	Importo perdita	Motivazione della perdita
SAF	1,09%	€ 3.739.710,00	€ 69.894,00	Perdita coperta da SAF con le riserve esistenti in bilancio.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 56.000,00, 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 58.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 56.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
Euro 2.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene congruo l'importo delle quote accantonate sia nel risultato di amministrazione al 31/12, che nel bilancio di previsione 2025-2027.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.483,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.033,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.516,00

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 130.536,87 .

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 2024 si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. 4,73 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 130.536,87 .

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Adeguamento contrattuale CCNL	€ 10.000,00

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1081247,44	1100713,18	1011513,54	93,55	91,90
Titolo 2	220101,10	554456,45	393590,57	178,82	70,99
Titolo 3	344905,75	382005,75	161932,64	46,95	42,39
Titolo 4	157699,04	265449,04	157670,49	99,98	59,40
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1803953,33	2302624,42	1724707,24	95,61	74,90

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1073200,00	1079200,00	1116378,97	104,02	103,45
Titolo 2	296238,89	415061,49	174731,39	58,98	42,10
Titolo 3	552209,21	586444,21	224531,52	40,66	38,29
Titolo 4	5000,00	318833,00	58661,84	1.173,24	18,40
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1926648,10	2399538,70	1574303,72	81,71	65,61

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1025125,00	1110234,07	1136638,56	110,88	102,38
Titolo 2	189206,05	461125,48	427199,93	225,79	92,64
Titolo 3	271227,66	370281,20	286343,86	105,57	77,33
Titolo 4	0,00	254088,58	120103,95	0,00	47,27
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1485558,71	2195729,33	1970286,30	132,63	89,73

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono rimaste invariate 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 rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 25.017,23	€ 3.661,84	€ 1.627,23
Riscossione	€ 25.017,23	€ 3.661,84	€ 1.627,23

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 25.017,23	€ 1.373.348,60	1,82
2023	€ 3.661,84	€ 1.326.099,54	0,28
2024	€ 1.627,23	€ 1.702.234,49	0,10

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 2.763,40	€ 840,20	€ 1.017,00
riscossione	€ 2.763,40	€ 840,20	€ 1.017,00
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata		Accertamento 2024
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>		
Sanzioni Codice della Strada	€ 508,50	
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	
entrata netta	€ 508,50	
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 508,50	
% per spesa corrente	100,00%	
destinazione a spesa per investimenti		
% per Investimenti	0,00%	

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 4.800,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per nuovo contratto di locazione di immobile di proprietà comunale.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 90.642,00	€ 29.312,00	€ -	€ 29.405,65
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 90.642,00	€ 29.312,00	€ -	€ 29.405,65

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 147.208,25	
Residui riscossi nel 2024	€ 48.968,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ 98.239,55	66,74%
Residui della competenza	€ 61.436,00	
Residui totali	€ 159.675,55	
FCDE al 31/12/2024	€ 97.353,90	60,97%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni Iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1450248,22	1834169,31	1373976,58	94,74	74,91
Titolo 2	874465,32	1045215,32	738636,74	84,47	70,67
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2324713,54	2879384,63	2112613,32	90,88	73,37

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni Iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1499648,10	1746366,86	1326099,54	88,43	75,93
Titolo 2	400000,00	1376938,14	526308,48	131,58	38,22
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1899648,10	3123305,00	1852408,02	97,51	59,31

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1450808,71	1916896,20	1702234,49	117,33	88,80
Titolo 2	28000,00	704613,43	543656,16	1.941,63	77,16
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1478808,71	2621509,63	2245890,65	151,87	85,67

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 359.144,92	€ 390.844,21	31.699,29
102	imposte e tasse a carico ente	€ 28.491,74	€ 31.735,78	3.244,04
103	acquisto beni e servizi	€ 836.873,23	€ 1.100.665,51	263.792,28
104	trasferimenti correnti	€ 50.458,98	€ 65.671,31	15.212,33
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 19.959,53	€ 25.614,56	5.655,03
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.160,91	€ 27.392,12	14.231,21
110	altre spese correnti	€ 18.010,23	€ 60.311,00	42.300,77
TOTALE		€ 1.326.099,54	€ 1.702.234,49	376.134,95

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

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

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
		2008 per enti non soggetti al patto
Spese macroaggregato 101	€ 394.322,10	€ 390.844,21
Spese macroaggregato 103	€ 3.611,81	
Irap macroaggregato 102	€ 27.057,60	€ 31.735,78
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....	€ 2.632,91	€ 1.829,34
Totale spese di personale (A)	€ 427.624,42	€ 424.409,33
(-) Componenti escluse (B)	€ 31.473,31	€ 32.369,75
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C	€ 396.151,11	€ 392.039,58
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 312.991,94	€ 388.692,16	75.700,22
203	Contributi agli investimenti	€ 20.825,00	€ 11.834,00	-8.991,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 1.346,78	€ 57.012,94	55.666,16
205	Altre spese in conto capitale	€ 4.944,36	€ 5.978,00	1.033,64
TOTALE		€ 340.108,08	€ 463.517,10	123.409,02

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o variato quelli in atto.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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
1,30%	1,32%	1,38%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.011.513,54	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 393.590,57	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 161.932,64	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 1.567.036,75	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 156.703,68	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 25.614,56	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 131.089,12	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 25.614,56	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,63%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	510.780,20
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	16.250,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	131.504,50
TOTALE DEBITO	=	€	626.034,60

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

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 552.955,42	€ 522.834,39	€ 510.780,20
Nuovi prestiti (+)			€ 131.504,50
Prestiti rimborsati (-)	€ 30.121,03	€ 12.054,19	€ 16.250,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 522.834,39	€ 510.780,20	€ 626.034,60
Nr. Abitanti al 31/12	1.990	1.971	1.962
Debito medio per abitante	262,73	259,15	319,08

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 20.427,05	€ 19.952,58	€ 25.614,56
Quota capitale	€ 30.121,03	€ 12.054,19	€ 16.250,10
Totale fine anno	€ 50.548,08	€ 32.006,77	€ 41.864,66

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che, sulla base delle risultanze del conguaglio finale "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024, risulta essere a zero.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato 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 con Deliberazione di C.C. n. 25 del 19.12.2024 .

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 perseguitibili dall'art. 4 del TUSP.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.086.825,54	7.831.508,74	1.255.316,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.163.066,29	2.082.977,66	80.088,63
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.249.891,83	9.914.486,40	1.335.405,43
A) PATRIMONIO NETTO	4.710.945,77	3.721.407,84	989.537,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	71.516,00	98.132,43	-26.616,43
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.964.004,13	1.658.866,03	305.138,10
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.503.425,93	4.436.080,10	67.345,83
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.249.891,83	9.914.486,40	1.335.405,43
TOTALE CONTI D'ORDINE	80.139,06	186.200,40	-106.061,34

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.848.068,63	1.490.017,82	358.050,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.673.815,32	1.349.799,71	324.015,61
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-23.900,84	-19.934,53	-3.966,31
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	867.790,01	236.693,46	631.096,55
IMPOSTE	30.231,78	25.901,63	4.330,15
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	987.910,70	331.075,41	656.835,29

PNRR e PNC

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

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

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

8. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

9. Rilievi, considerazioni e proposte

La proposta di Rendiconto di gestione 2024 verrà sottoposta al Consiglio Comunale entro il termine previsto dalla norma vigente del 30.04.2025.

Il Revisore unico invita l'Ente:

- ad un atteggiamento prudenziale con particolare riguardo alla spesa in generale utilizzando economie di spesa;
- a monitorare il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, ai fini della salvaguardia degli equilibri finanziari,
- a monitorare eventuali passività potenziali e debiti fuori bilancio,
- a monitorare l'andamento della cassa, con il rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai crono programmi e alle scadenze di legge.

Il Revisore prende atto che l'Ente svolge attività tese a intervenire sulle misure organizzative specifiche per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del TUEL.

Con riferimento alle entrate tributarie, il Revisore unico evidenzia un'attività di gestione e di recupero dei crediti, basata su azioni che tendono a migliorare l'attività di recupero dell'evasione IMU, TARI e altri tributi, come ad esempio attività di accertamento e azioni di recupero. Il Revisore raccomanda comunque di porre massima attenzione al fine di migliorare l'attività di recupero dell'evasione IMU, TARI e altri tributi e di aumentare la capacità di incasso dei propri crediti per le imposte e tasse e per gli affitti di immobili concessi in locazione.

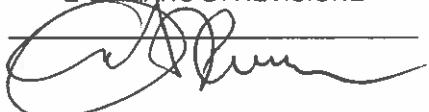
Il Revisore unico, inoltre, raccomanda:

- che l'Ente, nel conferimento degli incarichi ai legali e altri professionisti provveda puntualmente a chiedere agli stessi un preventivo del costo complessivo presunto della prestazione in modo che l'intero importo così determinato venga quantificato al momento del conferimento dell'incarico e correttamente impegnato sul bilancio di previsione;
 - che l'Ente provveda all'aggiornamento degli elenchi ai soggetti a cui sono stati conferiti incarichi nell'esercizio e che tale elenco sia reso pubblico nelle forme previste;
 - che l'Ente monitori attentamente l'evoluzione del contenzioso e ne tenga conto in modo adeguato nei futuri documenti di programmazione, in ragione dell'adeguamento prospettico del fondo rischi.
-

10. 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, invitando, tuttavia, l'Ente a tenere in considerazione i rilievi, le proposte e le considerazioni di questo organo di controllo.

L'ORGANO DI REVISIONE

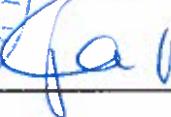


Il presente verbale, salvo l'ulteriore lettura e sua definitiva approvazione nella prossima seduta,
viene sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE



IL SEGRETARIO COMUNALE



Il sottoscritto visti gli atti d'Ufficio.

ATTESTA

Che la presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio Comunale n. _____ per
15 giorni consecutivi dal 08/05/2025 al 23/05/2025

Inoltre ai sensi dell'art. 32, comma 1 della Legge 18-06-2009 n. 69 è stata pubblicata
oggi sul sito informativo del comune: www.comunedifumone.it

Fumone, 08/05/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO