

COMUNE DI LENOLA

Provincia di Latina

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. Alessandro Farinelli

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1. Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	10
2.5. Analisi della gestione dei residui	12
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1. Fondo di cassa	16
3.2. Tempestività pagamenti	17
3.3. Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	19
3.4. Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1. Fondo contenzioso	19
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	21
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1. Entrate	21
3.5.2. Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	30
4.2. Strumenti di finanza derivata	32
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	32

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	33
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	33
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	33
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	33
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
8. PNRR E PNC	34
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
11. CONCLUSIONI	37

Comune di Lenola
Organo di revisione

Verbale n. 8 del 02/05/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

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

02.05.2025

L'Organo di revisione



1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Alessandro Farinelli, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n.22 del 27/08/2024;

♦ ricevuta in data 18/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.36 del 17/04/2025, 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) Conto economico non dovuto (*);
- c) Stato patrimoniale in forma semplificata (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 15/07/2021;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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 e 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:

Organo (CC/GC)	numero	data	Descrizione	Eventuale ratifica (indicare estremi delibera CC)
C.C.	11	09.05.2024	Autorizzazione all'assunzione di mutuo presso Cassa DD.PP. - aggiornamento al DUP 2024/2026 e contestuale variazione al bilancio di previsione 2024/2026	
G.C.	48	04.06.2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - VARIAZIONE D'URGENZA, ASSUNTI I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE (ART.175 C. 4 del D.LGS 267/2000) E CONTESTUALE AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2024/2026	c.c. n. 12 del 16.07.2024
C.C.	25	19.09.2024	Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 e contestuale aggiornamento al DUP 2024/2026;	
C.C.	24	19.09.2024	Autorizzazione all'assunzione di Mutuo presso la Cassa Depositi e Prestiti- Aggiornamento DUP 2024/2026 e contestuale Variazione al bilancio di previsione 2024 - 2026- per un intervento di adeguamento strutturale della tensostruttura sita in località <u>Carduso</u> .	
G.C.	93	21.11.2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - VARIAZIONE D'URGENZA, ASSUNTI I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE (ART.175 C. 4 del D.LGS 267/2000) E CONTESTUALE AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2024/2026	C.C. 34 DEL 29.11.2024
C.C.	35	29.11.2024	Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024- 2026 e contestuale aggiornamento al DUP 2024/2026;	

La Giunta ha inoltre adottato, ai sensi dell'art. 175 comma 5bis, le seguenti deliberazioni di variazione di propria competenza, debitamente comunicate al Consiglio Comunale:

numero	data	Descrizione	Comunicazione al C.C.
G.C. 16	20.02.2024	Art. 175 comma 5bis lettera d) del D.Lgs. 18 agosto 2000 - <u>Variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione finanziario 2024 - 2026.</u>	C.C. N. 9 DEL 09.05.2024

Nel corso dell'esercizio sono stati inoltre effettuati i seguenti prelievi dal fondo di riserva, debitamente comunicati al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 166 del D.lgs. 267/2000:

numero	data	Descrizione	Comunicazione al C.C.
G.C. 1	04.01.2024	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario Art. 166 D.lgs. n.267/2000	C.C. 3 DEL 06.02.2024
G.C. 36	12.04.2024	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario Art. 166 D.lgs. n.267/2000	C.C. 10 DEL 09.05.2024
G.C. 70	27.08.2024	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario Art. 166 D.lgs. n.267/2000	C.C. 23 DEL 19.09.2024
G.C. 86	22.10.2024	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario Art. 166 D.lgs. n.267/2000	C.C. 33 DEL 29.11.20024
G.C. 102	17.12.2024	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario Art. 166 D.lgs. n.267/2000	C.C. 40 DEL 27.12.2024
G.C. 110	30.12.2024	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario Art. 166 D.lgs. n.267/2000	C.C. 1 DEL 11.02.2025

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

♦ I suggerimenti espressi sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 4099 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 è** partecipa all'Unione dei Comuni
- partecipa al Consorzio Industriale del Lazio

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

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

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

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

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

- 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;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
<i>RENDICONTO 2024</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	€ 51.218,36	€ 154.000,00	-€ 102.781,64	33,26%
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati				
Mense scolastiche	€ 31.113,00	€ 109.095,60	-€ 77.982,60	28,52%
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre				
Colonie e soggiorni stagionali	€ 4.410,00	€ 9.574,00	-€ 5.164,00	46,06%
Corsi extrascolastici				
Impianti sportivi				
Parchimetri				
Servizi turistici				
Trasporti funebri, pompe funebri				
Uso locali non istituzionali				
Centro creativo				
Altri servizi	€ 25.412,00	€ 103.772,00	-€ 78.360,00	24,49%
Totali	€ 112.153,36	€ 376.441,60	-€ 264.288,24	29,79%

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 2.299.363,26

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:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.262.140,10	€ 2.489.209,52	€ 2.299.363,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.016.176,95	€ 1.002.205,08	€ 1.082.150,95
Parte vincolata (C)	€ 637.373,11	€ 770.524,83	€ 468.461,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 608.590,04	€ 716.479,61	€ 748.750,42

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

- vincolato;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
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	9.716,80	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						17.327,75	284.735,49	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	9.716,80	0,00	9.716,80	17.327,75	284.735,49	0,00	0,00	302.063,24	0,00	311.780,04
Totale delle parti non utilizzate	716.479,61	576.305,08	370.283,20	45.900,00	992.488,28	468.461,59	0,00	0,00	0,00	468.461,59	0,00	2.177.429,48
Totali	716.479,61	576.305,08	380.000,00	45.900,00	1.002.205,08	485.789,34	284.735,49	0,00	0,00	770.524,83	0,00	2.489.209,52

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 268.459,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 432.419,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 349.281,47
SALDO FPV	€ 83.138,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.162,45
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 69.028,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 63.341,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.524,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 268.459,89
SALDO FPV	€ 83.138,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.524,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 311.780,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.177.429,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 2.299.363,26

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		91.951,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		84.951,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	82.662,67
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.288,50
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		34.507,20
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		34.507,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		34.507,20
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		126.458,37
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		119.458,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		82.662,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		36.795,70

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): € 126.458,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 119.458,37
- W3 (equilibrio complessivo): € 36.795,70

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 86.487,92	€ 51.268,62
FPV di parte capitale	€ 345.931,77	€ 298.012,85
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 44.717,32	€ 86.487,92	€ 51.268,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 44.717,32	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 39.535,72	€ 51.268,62
- 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	€ -	€ 46.952,20	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	47.988,62
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	3.280,00
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	51.268,62

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, **è /non è** conforme all'evoluzione della spesa.

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

- a) vincolato
- b) libero

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 200.410,00	€ 345.931,77	€ 298.012,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 200.410,00	€ 285.931,77	€ 238.012,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 60.000,00	€ 60.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 32 del 17/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.6 del 17/04/2025).

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 32 del 17/04/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE
RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.762.874,99	€ 1.979.729,47	€ 3.715.279,01	-€ 67.866,51
Residui passivi	€ 3.911.701,20	€ 1.676.943,05	€ 2.171.416,23	-€ 63.341,92

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	€ 43.416,56	€ 36.709,37
Gestione corrente vincolata	€ 500,00	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 25.112,40	€ 24.923,40
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.709,15
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 69.028,96	€ 63.341,92

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** sufficientemente motivato.

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:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 88.569,80	€ 109.947,93	€ 78.850,60	€ 31.288,30	€ 227.800,76	€ 362.493,28	€ 898.950,67
Titolo II	€ 353.374,52	€ 86.396,58	€ 156.613,79	€ 232.624,52	€ 87.044,74	€ 431.475,13	€ 1.347.529,28
Titolo III	€ 47.546,91	€ 12.204,62	€ 19.693,13	€ 6.105,19	€ 22.327,47	€ 79.505,00	€ 187.382,32
Titolo IV	€ 510.202,25	€ 186.428,08	€ 87.184,23	€ 840.913,15	€ 450.610,01	€ 980.873,06	€ 3.056.210,78
Titolo V	€ 13.019,29	€ 34.130,76	€ -	€ 2.521,43	€ 5.422,00	€ 245.400,00	€ 300.493,48
Titolo VI	€ 21.026,24						€ 21.026,24
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 1.545,71	€ 237,00			€ 1.650,00	€ 2.972,05	€ 6.404,76
Totali	€ 1.035.284,72	€ 429.344,97	€ 342.341,75	€ 1.113.452,59	€ 794.854,98	€ 2.102.718,52	€ 5.817.997,53

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	2019 e precedenti		2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 437.860,98	€ 212.551,31	€ 139.867,46	€ 250.415,76	€ 325.604,26	€ 825.791,62	€ 2.192.091,39
Titolo II	€ 109.046,86	€ 110.202,63	€ 56.370,11	€ 189.989,92	€ 318.968,57	€ 1.053.852,94	€ 1.838.431,03
Titolo III	€ 17.424,01						€ 17.424,01
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII		€ 337,16	€ 513,20	€ 212,84	€ 2.051,16	€ 127.960,87	€ 131.075,23
Totali	€ 564.331,85	€ 323.091,10	€ 196.750,77	€ 440.618,52	€ 646.623,99	€ 2.007.605,43	€ 4.179.021,66

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	43.700,00	50.596,61	44.535,63	27.525,40	43.971,03	66.391,44	59.914,94	970,83
	Riscosso c/residui al 31.12	40.327,39	50.699,20	69.373,74	30.389,36	48.057,18	66.492,33		
	Percentuale di riscossione	92,28	100,20	155,77	110,40	109,29	100,15		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	501.563,14	497.457,80	685.288,00	747.084,82	766.036,02	776.768,42	823.484,96	635.627,15
	Riscosso c/residui al 31.12	149.179,26	67.267,82	162.595,30	189.736,72	299.295,64	208.634,42		
	Percentuale di riscossione	29,74	13,52	23,73	25,40	39,07	26,86		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	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			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.473,89	3.579,02	32.298,88	48.641,03	11.924,39	9.823,61	9.666,64	5.107,64
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.270,54	28.233,70	37.518,34	2.313,34	1.217,30		
	Percentuale di riscossione	0,00	35,50	87,41	77,13	19,40	12,39		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	70.900,20	87.258,59	60.554,92	57.469,06	80.747,72	88.789,19	88.789,19	1.479,32
	Riscosso c/residui al 31.12	17.591,56	37.494,31	12.887,77	16.807,99	30.040,70	20.632,28		
	Percentuale di riscossione	24,81	42,97	21,28	29,25	37,20	23,24		
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			
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			

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)	€	1.009.668,86
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	1.009.668,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.009.668,86

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	€ 1.342.945,11	€ 1.070.455,42	€ 1.009.668,86
di cui cassa vincolata	€ 356.485,38	€ 342.846,92	€ 122.998,61

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

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

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

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;

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 **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili dei servizi ,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.

Si evidenzia però il rispetto dei termini di pagamento per cui non si rende necessaria l'applicazione della penalità.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato:**

indicatore di tempestività dei pagamenti 2024	-3.43 gg.
importo annuale dei pagamenti effettuati oltre la scadenza	€ 1.081.197,63

indicatore finale ritardo annuale pagamenti 2024	0,09 gg.
stock di debiti commerciali residui scaduti	€ -127.983,44

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: 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 **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 643.550,95

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 31.676,61 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato

al rendiconto;

- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nel "Rendiconto di gestione d'esercizio finanziario 2024 – Elenco crediti di dubbia esigibilità" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 31.676,61, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita

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 390.000, 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 390.000 di cui Euro 380.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

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'accantonamento sulla base dell'istruttoria compiuta dall'ente

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)	€ 1.600,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.600,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

La verifica delle condizioni richieste dalla normativa in merito all'obbligo di accantonamento del fondo a garanzia dei debiti commerciali, in base all'istruttoria compiuta dal servizio finanziario riferite all'anno 2024 presenta le seguenti risultanze:

La verifica delle condizioni richieste dalla normativa in merito all'obbligo di accantonamento del fondo a garanzia dei debiti commerciali, in base all'istruttoria compiuta dal servizio finanziario riferite all'anno 2024, facendo riferimento ai dati presenti sulla piattaforma per la gestione dei crediti commerciali – Area RGS (Approvata con deliberazione di Giunta Comunale n.20 del 26.02.2025) presenta le seguenti risultanze:

Condizione	Valore
Debito commerciale residuo al 31/12/ 2024	-127.893,44
Debito commerciale residuo al 31/12 /2023	-54.959,00
Totale fatture ricevute esercizio 2024	3.766.936,99
Indicatore finale ritardo annuale pagamenti esercizio precedente	0,09gg

Il Comune di Lenola NON deve pertanto accantonare nel risultato di amministrazione 2024 (e conseguentemente anche nel bilancio di previsione 2025) alcun importo a titolo di fondo garanzia debiti commerciali in quanto rispettoso della norma relativa alle tempistiche dei debiti commerciali e delle ulteriori condizioni poste dall'art. 1 commi 859 e seguenti della Legge n. 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 307.911, 25...;

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.

Fondi aumenti contrattuali da contratto collettivo nazionale del lavoro:

Nel risultato di amministrazione risultano accantonati i fondi per il rinnovo contrattuale come segue:

- personale dipendente, il cui contratto per il periodo 2019-2021 è stato sottoscritto in data 16/11/2022
- personale dirigente, il cui contratto per il periodo 2019-2021 è stato sottoscritto in data 16/07/2024.

Si evidenziano gli accantonamenti registrati nel risultato di amministrazione:

Personale dipendente: **25.000,00**

L'accantonamento risulta congruo in quanto calcolato in relazione alle percentuali stabilite dalla legge in proporzione al personale in servizio, così come stimati dal competente ufficio.

Fondo Passività potenziali:

in sede di Rendiconto 2024 è stato disposto un accantonamento **di €20.000,00** per far fronte ad eventuali esigenze che si dovessero verificare nel corso della Gestione.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.859.901,26	1.859.901,25	1.874.264,26	100,77	100,77
Titolo 2	1.327.545,24	1.588.573,75	1.668.354,05	125,67	105,02
Titolo 3	520.045,82	537.291,35	367.124,98	70,59	68,33
Titolo 4	11.398.753,82	12.487.317,46	1.868.538,10	16,39	14,96
Titolo 5	81.000,00	81.000,00	66.000,00	81,48	81,48
TOTALE	15.187.246,14	16.554.083,81	5.844.281,39	38,48	35,30

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.868.509,93	1.889.199,55	1.912.072,66	102,33	101,21
Titolo 2	1.451.294,13	1.572.284,28	1.403.099,07	96,68	89,24
Titolo 3	535.545,85	611.154,61	423.750,63	79,12	69,34
Titolo 4	12.463.462,64	14.853.846,25	2.392.676,33	19,20	16,11
Titolo 5	0,00	24.562,00	24.562,00		100,00
TOTALE	16.318.812,55	18.951.046,69	6.156.160,69	37,72	32,48

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.907.785,05	1.923.428,35	1.955.083,93	102,48	101,65
Titolo 2	1.211.057,53	1.400.939,97	1.297.533,80	107,14	92,62
Titolo 3	544.715,40	575.762,41	381.023,64	69,95	66,18
Titolo 4	14.799.872,00	20.014.069,55	1.115.539,43	7,54	5,57
Titolo 5	30.000,00	245.400,00	245.400,00	818,00	100,00
TOTALE	18.493.429,98	24.159.600,28	4.994.580,80	27,01	20,67

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	Ag. Entrate Risc.
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	Ag. Entrate Risc.

Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta</i>	<i>Ag. Entrate Risc.</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>Ag. Entrate Risc.</i>
Proventi acquedotto	<i>non presente</i>	<i>non presente</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non presente</i>	<i>non presente</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono di Euro 512.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 di Euro 511.446,19

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 di Euro 497.461,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 di Euro 503.719,93

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 73.580,93	€ 98.924,30	€ 135.179,91
Riscossione	€ 66.208,97	€ 84.928,29	€ 123.040,50

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
2022	€ 73.580,93	0,00%
2023	€ 98.924,30	0,00%
2024	€ 135.179,91	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni codice della strada (art. 208, L. 285/92):

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, al totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, va dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Con riferimento alla gestione di competenza, si evidenzia che l'accertamento complessivo per sanzioni al codice della strada ammonta ad € 3.471,65; a tale importo va dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario, per un totale di €1.965.30.

Pertanto le entrate vincolate (pari al 50%) ammontano complessivamente ad € 753.17, così suddivise in relazione alle destinazioni decise in sede di approvazione del bilancio di previsione con delibera di G.C. n. 119 del 09.11.2023:

Destinazione	Accertamenti 2024 al netto di FCDE e spese concessionario
Art. 208, comma 4, lettera a): Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente	188.29
Art. 208, comma 4, lettera b): Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia	188.29
Art. 208, comma 4, lettera c): Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis)	376.59

Tali importi risultano interamente impegnati, pertanto non si registrano economie da far confluire in avanzo.

Si specifica che, ai sensi dell'articolo 66-quinquies del DL 77/2021, i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni del codice della strada di cui all'art. 208 comma 4

lettera c) possono inoltre essere destinati all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature per finalità di protezione civile di competenza dell'ente.

Sanzioni codice della strada (art. 142 comma 12bis, L. 285/92),

Ai sensi dell'art. 142, comma 12-bis, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni), sono attribuiti, in misura pari al 50 per cento ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del decreto del Presidente della Repubblica 22 marzo 1974, n. 381, e all'ente da cui dipende l'organo accertatore, con esclusione delle strade in concessione.

I proventi di cui all'art. 142, comma 12-bis, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 sono attribuiti in misura pari al 100 per cento al comune in quanto il tratto di strada su cui si effettuano gli accertamenti è in concessione allo stesso comune di Lenola. -

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono di Euro 122.506,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 di Euro 127.277,83

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/TASI	€ 35.894,80	€ -	€ 2.281,97	€ 870,83
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 35.894,80	€ -	€ 2.281,97	€ 870,83

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	€ 34.214,80	
Residui riscossi nel 2024	€ 34.315,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 100,89	
Residui al 31/12/2024	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 35.894,80	
Residui totali	€ 35.894,80	
FCDE al 31/12/2024	€ 970,83	2,70%

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	3.599.858,78	4.038.451,80	3.449.221,88	95,82	85,41
Titolo 2	11.541.468,38	12.781.335,52	1.748.788,90	15,15	13,68
Titolo 3	81.000,00	81.000,00	66.000,00	81,48	81,48
TOTALE	15.222.327,16	16.900.787,32	5.264.010,78	34,58	31,15

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	3.917.749,11	4.191.554,99	3.501.237,15	89,37	83,53
Titolo 2	12.870.605,43	15.307.551,04	2.171.553,49	16,87	14,19
Titolo 3	0,00	24.562,00	24.562,00		100,00
TOTALE	16.788.354,54	19.523.668,03	5.697.352,64	33,94	29,18

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	3.542.510,19	3.900.206,72	3.500.394,07	98,81	89,75
Titolo 2	14.868.872,00	20.922.545,50	1.651.598,83	11,11	7,89
Titolo 3	30.000,00	245.400,00	245.400,00	818,00	100,00
TOTALE	18.441.382,19	25.068.152,22	5.397.392,90	29,27	21,53

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	€ 605.178,58	€ 594.137,06	-11.041,52
102	imposte e tasse a carico ente	€ 44.930,98	€ 46.489,67	1.558,69
103	acquisto beni e servizi	€ 2.610.552,68	€ 2.597.525,34	-13.027,34
104	trasferimenti correnti	€ 68.685,31	€ 113.795,37	45.110,06
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 70.700,98	€ 69.403,60	-1.297,38
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 19.223,70	€ 13.335,66	-5.888,04
110	altre spese correnti	€ 81.964,92	€ 65.707,37	-16.257,55
TOTALE		€ 3.501.237,15	€ 3.500.394,07	-843,08

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 di euro 17.500
- 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 2024, 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 precedente 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 precedente ha verificato 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 precedente **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 959.155,89	€ 594.137,03
Spese macroaggregato 103	€ 13.472,00	
Irap macroaggregato 102	€ 64.528,69	€ 39.447,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.037.156,58	€ 633.584,03
(-) Componenti escluse (B)	€ 182.752,73	€ 106.199,09
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 854.403,85	€ 527.384,94

(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.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 30/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

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 terren	€ 2.164.008,58	€ 1.673.932,83	-490.075,75
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 7.544,91	€ 7.666,00	121,09
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 2.171.553,49	€ 1.681.598,83	-489.954,66

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/non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 9.716,80. di cui euro 9.716,80di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi con protocollo del 23 08 2024 n 0004688 alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 22.075,00	€ 28.075,20	€ 9.716,80
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 22.075,00	€ 28.075,20	€ 9.716,80

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

2022	2023	2024
1,88 %	1,91%	1,78%

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)	€ 1.874.264,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.668.354,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 367.124,98	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 3.909.743,29	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 390.974,33	
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)	€ 69.406,60	
(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)	€ 321.567,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 69.406,60	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,78%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	2.005.776,20
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	81.047,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	245.400,00
TOTALE DEBITO	=	€	2.170.128,41

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 2.065.902,77	€ 2.058.970,10	€ 2.005.776,20
Nuovi prestiti (+)	€ 66.000,00	€ 24.562,00	€ 245.400,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 72.932,67	-€ 77.755,90	-€ 81.047,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.058.970,10	€ 2.005.776,20	€ 2.170.128,41
Nr. Abitanti al 31/12	4.108,00	4.099,00	4.115,00
Debito medio per abitante	501,21	489,33	527,37

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 71.139,97	€ 70.700,98	€ 69.403,60
Quota capitale	€ 72.932,67	€ 77.755,90	€ 81.047,79
Totale fine anno	€ 144.072,64	€ 148.456,88	€ 150.451,39

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente no ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente non si trova in stato di deficit e né di surplus

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'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede che sia effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Alla data di redazione della presente relazione nonostante le richieste inviate via PEC:

- 1) Acqualatina il 24.03.2025
- 2) Consorzio Industriale del Lazio il 24.03.2025
- 3) Energie Comuni S.r.l. 24.03.2025

non sono pervenuti riscontri alle richieste di certificazione asseverata dai rispettivi organi di revisione come per altro già accaduto nell'anno precedente.

Vista l'inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, l'Organo di revisione dell'ente locale segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale affinché assuma senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011).

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni con delibera del consiglio comunale n 37 del 20/12/2012, 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 e la dismissione delle quote societarie detenute nella società Energie Comuni S.r.l.

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 come da relazione allo stato patrimoniale allegato alla delibera della giunta comunale n.36 del 17/04/2025.

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	21.024.124,90	21.586.033,53	-561.908,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.862.595,72	6.180.745,85	-318.150,13
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.886.720,62	27.766.779,38	-880.058,76
A) PATRIMONIO NETTO	20.098.970,04	21.431.423,91	-1.332.453,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	438.600,00	425.900,00	12.700,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.349.150,07	5.909.455,47	439.694,60
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.886.720,11	27.766.779,38	-880.059,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	349.281,47	432.419,69	-83.138,22

8. PNRR e PNC

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

Dal punto di vista della *governance* locale PNRR, con delibera G.C. n. 138 del 29.11.2023 sono state istituite le misure organizzative per l'attuazione degli obiettivi e degli investimenti del PNRR con la costituzione di specifico gruppo di lavoro.

In particolare si evidenziano i principali contributi, per i quali al 31.12.2024 si rileva quanto segue:

	PROGETTO	IMPORTO	ENTE DI RIFERIMENTO	TERMINE PREVISTO	FASE DI ATTUAZIONE AL 31/12/2024
1	Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura, Component 3 – Cultura 4.0 (M1C3). Misura 2 “Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale”, Investimento 2.1: “Attrattività dei borghi storici” , finanziato dall’Unione europea – Next Generation EU	€ 1.422.000,00	Ministero della Cultura	30.06.2026	In fase di attuazione secondo il cronoprogramma
2	Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall’Unione europea nel contesto dell’iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE” - Misura 1.4.1 “Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici”	€ 79.922,00	Dipartimento per la trasformazione digitale	Terminato il 30.09.2024	Sito WEB comunale realizzato. Asseverato e liquidato
3	Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall’Unione europea nel contesto dell’iniziativa Next	€ 25.494,00	Dipartimento per la trasform	Terminato il 01.09.2024	Realizzato. Asseverato e liquidato

	Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - "Misura 1.4.3 "Adozione Piattaforma PagoPA"		azione digitale		
4	Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE"	€ 14.000,00	Dipartim ento per la trasform azione digitale	300 giorni dalla data di contrattualizz azione - 18.05.2025	Completato: La procedura di integrazione SPID/CIE è stata portata a termine. Liquidato
5	'Investimento 1.2 abilitazione al cloud per le PA locali - Comuni ' - M1C1 PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU	€ 77.897,00	Dipartim ento per la trasform azione digitale	450 giorni dalla data di contrattualizz azione del fornitore - 01/07/2025	Contrattualizz ato. Abilitazione al Cloud In corso.

Periodicamente l'ente, in qualità di Soggetto Attuatore, procede ad alimentare la Piattaforma REGIS nel rispetto delle indicazioni di dettaglio fornite dalle Amministrazioni Centrali.

9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11,

comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'ente.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilevate irregolarità e non stati formulati rilievi.

L'Organo di Revisione suggerisce al fine del perseguimento di una sempre maggiore efficienza ed economicità della gestione:

- 1) di procedere all'attività di controllo e verifica delle dichiarazioni e dei versamenti anche per evitare ipotesi di prescrizione dell'attività di accertamento e per migliorare le entrate proprie dell'Ente;
- 2) di monitorare costantemente la situazione dei residui e l'andamento della riscossione con particolare attenzione all'accontamento del FCDE;
- 3) di migliorare in generale la qualità delle procedure e delle informazioni (amministrazione trasparente, tempestività, semplificazione, ecc.).
- 4) di monitorare costantemente la situazione delle passività potenziali e dei debiti fuori bilancio assicurando la congruità dei fondi rischi;
- 5) di porre particolare attenzione alla gestione dei Fondi del PNRR

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

