

COMUNE DI POGGIO BUSTONE  
(**PROVINCIA DI RIETI**)  
ORGANO DI REVISIONE  
VERBALE n. 9

La sottoscritta Alessia Petitti, Revisore Unico del Comune di Poggio Bustone ha esaminato, la documentazione pervenuta, ovvero:

- la delibera di Giunta Comunale n. 29 del 23.04.2025 avente ad oggetto “Approvazione schema rendiconto esercizio finanziario 2024”, pubblicata sul sito dell’ente in data 24.04.2025;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 12.05.2025 avente ad oggetto “Approvazione Conto di Bilancio 2024”, completo dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) corredata dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Il Revisore Unico 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisore 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 Poggio Bustone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma 20.05.2025

Il Revisore Unico



La sottoscritta Alessia Petitti revisore nominato con delibera dell'Organo Consigliare n. 6 del 25.03.2024, con decorrenza 01.04.2024 ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvato con Delibera della Giunta comunale n. 29 del 23.04.2025, completo dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredato 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;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- in particolare, l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il d.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo Consiliare n. 8 del 17.03.2017;

**tenuto conto che**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;
- ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Anno 2024	
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 11</b>
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. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1 – determina 62 del 23.09.2024

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano allegati alle Delibere;

**riporta** i risultati sulla documentazione visionata e della corrispondenza con il Conto di Bilancio 2024

**VERIFICHE PRELIMINARI**

l'Ente:

- registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di inferiore ai 2.000 abitanti (fonte Istat 1.965 – fonte Anagrafe Comunale 1.987)
- è inserito nel cratere sisma 2016 dal 31.10.2016;
- non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità “approvato dalla Giunta”, in quanto il gestionale in uso all'Ente ha un modulo che recepisce i controlli del BDAP evidenziando l'esistenza di errori bloccanti al fine di adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;
- risulta non aver ancora 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;
- nel corso dell'esercizio 2024 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma

6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovava 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;
- risulta aver dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controlli, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- con la Delibera di Consiglio n. 18 del 31.07.2024 nel corso dell'esercizio 2024, ha utilizzato avanzo libero di amministrazione ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- ha iscritto l'avanzo presunto, accantonato, nel corso del 2024;
- nel corso dell'esercizio ha provveduto al recupero del disavanzo tecnico – Riaccertamento Straordinario residui 2014;
- 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 non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 29 del 28.12.2024 e parere favorevole del Revisore, ha effettuato la revisione periodica delle partecipazioni al 31.12.2023 in cui emerge la volontà di dismettere la partecipazione alla società Asmel Consortile;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, nominati con Delibera di Giunta n. 3 del 24.01.2024, hanno reso i conti della gestione, entro il 31.01.2024, 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;
- 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;  
l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio relativamente alle 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;  
l'Ente non gestisce asili nido propri o in convenzione;
  - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità:  
nell'Allegato A del Decreto 18 ottobre 2024 – viene riportata la dicitura “OB. NON RAGGIUNTO” per il “trasposto studenti con disabilità” - si evidenzia che il Comune non ha avuto richiesta di trasposto per studenti con disabilità.
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità:  
Non sono state presentate domande all'Ente per questa tipologia di assistenza.

Durante la gestione:

- Non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerite misure correttive non adottate dall'Ente.
- non sono presenti Delibere che riportino che l'ente è in dissesto;
- non sono presenti Delibere relative all'attivazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

## CONTO DEL BILANCIO

### IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dalla documentazione verificata si riporta che:

- il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 presenta un avanzo pari ad euro 2.283.875,08;
- nel prospetto del risultato di amministrazione sono indicati i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;
- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Descrizione	Importo 2022	Importo 2023	Importo 2024
Risultato di amministrazione (A)	1.382.412,02	2.335.437,66	2.283.875,08
Parte accantonata (B)	1.074.220,66	1.388.858,12	1.541.667,54
Parte vincolata (C)	191.346,97	576.022,07	607.742,06
Parte destinata a investimenti (D)	0	28.683,58	707,58
<b>Parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>116.844,39</b>	<b>341.873,89</b>	<b>133.757,90</b>

- alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali non è stato costituito il F.P.V. sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione, a seconda della fonte di finanziamento:

	Importo
Vincolato	607.742,06
Destinato ad investimenti	707,58
Libero	133.757,90

### 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
		Totale parte accantonata	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00				0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	49.534,00				49.534,00
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		142.050,85			142.050,85
Utilizzo parte vincolata			176.898,29		176.898,29
Utilizzo parte destinata agli investimenti				28.683,58	28.683,58
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>49.534,00</b>	<b>142.050,85</b>	<b>176.898,29</b>	<b>28.683,58</b>	<b>397.166,72</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>292.339,89</b>	<b>1.246.807,27</b>	<b>399.123,78</b>		<b>1.938.270,94</b>
<b>Totali</b>	<b>341.873,89</b>	<b>1.388.858,12</b>	<b>576.022,07</b>	<b>28.683,58</b>	<b>2.335.437,66</b>

Nella tabella sottostante si riporta quanto indicato nella relazione allegata alla proposta di Delibera di Consiglio Comunale relativamente all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione anno 2023, applicato al bilancio 2024 pari ad euro 397.166,72:

	Importo
Spese in c/spesa capitale	28.683,58
Spese da contenzioso	123.597,82
Quota liberata F.A.L. 2022	18.453,03
maggiori spese correnti anche per far fronte alle maggiori spese derivanti da aumenti fonti energetiche (caro energia)	49.534,00
Fondi vincolati	176.898,29

### 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:

Descrizione	Importo 2024
Accertamenti	3.391.627,94
Impegni	3.631.227,98
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-239.600,04</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	551.488,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	320.681,39
<b>SALDO FPV</b>	<b>230.807,53</b>
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	151,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	243.964,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	201.042,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-42.770,07</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>397.166,72</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>1.938.270,94</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12</b>	<b>2.283.875,08</b>

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>226.116,53</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	23.663,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	60.731,12
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>141.721,45</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	271.196,32
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-129.474,87</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>155.301,61</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	145.413,10
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>9.888,51</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>9.888,51</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>381.418,14</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		23.663,96
Risorse vincolate nel bilancio		206.144,22
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>151.609,96</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		271.196,32
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>-</b>	<b>119.586,36</b>

Dalla tabella sopra riportata si evince 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, nel dettaglio il risultato di competenza (W1) e di bilancio (W2) risultano positivi a differenza dell'equilibrio complessivo (W3) che risulta negativo per gli accantonamenti appostati dall'Ente.

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

La composizione del FPV finale al 31.12.2024 è il seguente:

Composizione FPV	31/12/2023	31/12/2024
FPV di parte corrente	20.541,76	17.385,79
FPV di parte capitale	530.947,16	303.295,60

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

Descrizione	Importo 2022	Importo 2023	Importo 2024
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>29.965,59</b>	<b>20.541,76</b>	<b>17.385,79</b>
Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	29.965,59	16.949,10	10.758,54
Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0	3.592,66	6.627,25

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

Voce di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	16.272,83
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del Principio applicato	1.112,96
<b>Totale FPV 2024 a spesa corrente</b>	<b>17.385,79</b>

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

Descrizione	Importo 2022	Importo 2023	Importo 2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.989.085,19	530.947,16	303.295,60
Di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.989.085,19	0	84.145,56
Di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0	530.947,16	219.150,04

- Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024;
- La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei lavori;
- 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, ovvero:
  - vincolato in conto capitale 326.573,23
  - destinato ad investimenti: 707,58
- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno generato FPV;
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR e per PNRR transizione digitale.

### 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. 28 del 23.04.2025 munito del parere del Revisore (riferimento verbale n.5 del 23.04.2025).

Il Revisore 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 28 del 23.04.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	6.119.617,47	3.247.488,35	2.628.316,60	- 243.812,52
Residui passivi	3.481.715,08	1.081.086,33	2.199.586,30	- 201.042,45

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

Descrizione	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	92.028,39	18.700,48
Gestione in conto capitale non vincolata	113.946,21	159.433,87
Gestione servizi c/terzi	37.989,78	22.908,10
Gestione Residui per maggiori entrate cap 600/1	-151,86	
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>243.812,52</b>	<b>201.042,45</b>

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio;

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate con proprie determinazioni;

Il FCDE è stato conseguentemente ridotto.

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.

Si riporta nella tabella seguente l'anzianità dei residui attivi e passivi:

Titolo	Descrizione	Importo 2019 e precedenti	Importo 2020	Importo 2021	Importo 2022	Importo 2023	Importo 2024	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	171.900,36	36.537,17	66.712,02	80.491,39	205.681,23	258.272,79	819.594,96
2	Trasferimenti correnti	0	0	25.001,00	30.001,00	10.620,74	238.103,38	303.726,12
3	Entrate extratributarie	79.853,00	30.660,00	65.882,09	81.553,18	38.629,43	127.246,31	423.824,01
4	Entrate in conto capitale	470.629,73	335.179,18	144.207,19	386.640,84	367.654,03	326.233,46	2.030.544,43
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	483,02	0	0	0	0	6.946,22	7.429,24
	<b>TOTALE</b>	<b>722.866,11</b>	<b>402.376,35</b>	<b>301.802,30</b>	<b>578.686,41</b>	<b>622.585,43</b>	<b>956.802,16</b>	<b>3.585.118,76</b>

Titolo	Descrizione	Importo 2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
1	Spese correnti	52.636,82	7.056,54	31.993,36	35.465,63	9.916,49	307.073,20	444.142,04
2	Spese in conto capitale	239.131,35	242.783,15	77.252,74	27.786,16	1.428.996,97	383.789,39	2.399.739,76
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	46.567,09	0	0	0	0	4.286,45	50.853,54
	<b>TOTALE</b>	<b>338.335,26</b>	<b>249.839,69</b>	<b>109.246,10</b>	<b>63.251,79</b>	<b>1.438.913,46</b>	<b>695.149,04</b>	<b>2.894.735,34</b>

I residui sia attivi che passivi derivanti dalla competenza 2024 risultano maggiormente riferiti ad entrate e spese in conto capitale (lavori pubblici).

Dalla documentazione fornita, l'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate, risulta quanto segue:

Residui attivi	Esercizi precedenti	Importo 2020	Importo 2021	Importo 2022	Importo 2023	Importo 2024	Tot.residui.cons.31.12	FCDE al 31.12
IMU/TASI - Residui iniziali	0	0	51.247,73	96.063,48	126.005,19	367.221,95	280.788,11	180.709,42
IMU/TASI - Riscosso c/residui al 31.12	0	0	51.246,64	40.211,00	25.141,76	242.369,90	0	0
IMU/TASI - % riscossione	0	0	100	41,86	19,95	66	0	0
TARSU/TIA/TARI/TARES - Residui iniziali	268.159,95	45.058,82	72.760,64	29.759,11	137.825,09	332.158,89	522.464,08	412.015,17
TARSU/TIA/TARI/TARES - Riscosso c/residui al 31.12	60.570,25	8.521,65	6.048,62	4.341,17	33.006,47	215.080,92	0	0
TARSU/TIA/TARI/TARES - % riscossione	22,59	18,91	8,31	14,59	23,95	64,75	0	0
Sanz. violaz. codice strada - Residui iniziali	0	0	0	0	0	50	50	0
Fitti attivi e canoni patr. - Residui iniziali	0	0	0	0	4.620,03	14.629,26	3.551,54	0
Fitti attivi e canoni patr. - Riscosso c/residui al 31.12	0	0	0	0	4.620,03	11.077,72	0	0
Fitti attivi e canoni patr. - % riscossione	0	0	0	0	100	75,72	0	0
Proventi acquedotto - Residui iniziali	84.158,62	31.738,50	171.909,00	0	0	0	161.152,84	121.831,55
Proventi acquedotto - Riscosso c/residui al 31.12	5.305,62	2.078,50	119.269,16	0	0	0	0	0
Proventi acquedotto - % riscossione	6,3	6,55	69,38	0	0	0	0	0

### Servizi conto terzi e partite di giro

Dalla documentazione fornita esiste l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi pari ad euro 470.553,68, la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## GESTIONE FINANZIARIA

in riferimento alla gestione finanziaria si rileva quanto segue:

### Fondo di cassa

Dalla documentazione fornita il fondo di cassa al 31.12.2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente. 1.914.173,05

Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre	Importo
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	1.914.173,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	1.914.173,05

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:

Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre	Importo 2022	Importo 2023	Importo 2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.350.532,30	249.024,19	1.914.173,05
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

l'Ente non ha mai provveduto a gestire la Cassa Vincolata;

Con deliberazione di Giunta n. 63 del 14.11.2023 è stata attivata l'anticipazione di Tesoreria, il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 495.300,00, non utilizzata al 31.12.2024

### Tempestività pagamenti

Le previsioni di cassa del bilancio 2024 non hanno rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate e dei pagamenti in uscita. Al 31.12.2024 si evidenzia una cassa positiva maggiore di quella previsionale

- l'Ente con Delibera di Giunta n. 60 del 25.09.2024 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'Ente in caso di superamento dei termini di pagamento ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge
- 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, senza integrazione dei rispettivi contratti individuali. In caso di non rispetto dei tempi di pagamento è prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici; in particolare

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): 47 giorni
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 48 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale): 17 giorni
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 17 giorni come indicato delibera G.C. n.17 del 28.02.2025;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 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 336.672,12 come da delibera di G.C. n.17 del 28.02.2025 (risultanti sulla PCC euro 336.128,54).

## Analisi degli accantonamenti

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità nel rendiconto 2024 è stata usata la modalità di calcolo utilizzata nel preventivo 2024/2026.

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: la tipologia;
- 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;
- 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 714.556,14

	Risorse accantonate al 01/01/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -1 )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
F.C.D.E. Fondo Svalutazione Crediti	764.402,57	-	-	- 49.846,43	714.556,14

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Ente ha provveduto all'eliminazione dei crediti iscritti fra i residui attivi per entrate tributarie, alla corrispondente riduzione del FCDE e al non mantenimento nello stato Patrimoniale in quanto tutte le attività di riscossione risultano espletate.

### Fondo anticipazione liquidità

Dalla documentazione fornita l'Ente ha attivato 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.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

- anno 2015 euro 368.000,00
- anno 2016 euro 233.956,82

L'Ente:

- ha un FAL al 31.12.2024 accantonato per un importo pari a euro 427.943,31;
- ha provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;
- ha dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2024, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione;
- ha dato evidenza, nella nota integrativa al bilancio di previsione 2024/2026 – esercizio finanziario

2024, del FAL liberato nel 2023 pari ad euro 18.453,04;

- nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota “liberata” di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell’esercizio 2024.

Nel risultato di amministrazione è stato accantonato la quota “liberata” di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell’esercizio 2024 pari ad euro 18.679,89

	Risorse accantonate al 01/01/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -1 )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscriversi in Entrata del Bilancio 2024	18.453,04			226,85	18.679,89

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.000,00 in quanto dalla ricognizione del contenzioso esistente al 31.12 è stata calcolata una passività potenziale probabile pari all’importo suddetto, disponendo i seguenti accantonamenti

	Risorse accantonate al 01/01/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -1 )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
Fondo Accantonamento per Contenzioso	137.636,42	- 123.597,82	-	135.961,40	150.000,00

Nel bilancio di previsione 2025-2027 non è stato accantonato il Fondo Contenzioso

### Fondo indennità di fine mandato

L’Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, pari ad euro 8.987,87, così determinato:

	Risorse accantonate al 01/01/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -1 )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
Indennità TFR Sindaco	6.373,41	-	2.614,46	-	8.987,87

Le quote sono state determinate come da normativa vigente.

### Fondo garanzia debiti commerciali

L’Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 336.128,54 dato al 31.01.2025; da delibera di G.C. n.17 del 28.02.2025 ad euro 336.672,12.

Come da Delibera della Giunta Comunale n. 17 del 28.02.2025:

- il debito commerciale residuo alla fine dell’esercizio 2024 non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell’esercizio 2023; il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell’esercizio 2024 è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024;
- l’Ente ha allegato l’indicatore di ritardo annuale (IRP) di n 17 giorni e tale indicatore non è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L’Ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31.12.2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 103.116,48 come di seguito riportato:

	Risorse accantonate al 01/01/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -1 )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
Fondo Garanzia Debiti Commericali	15.212,48	-	18.049,50	69.854,50	103.116,48

### Altri fondi e accantonamenti

Non risulta iscritto nel risultato di amministrazione un accantonamento per gli aumenti contrattuali

del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

**Entrate:** dalla documentazione fornita in merito al grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge:

Entrate anno 2024	Previsioni definitive CO (A)	Accertamenti (B)	Accr.ti/Previsioni def. di CO (B/A*100)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.301.766,52	1.259.898,54	96,78
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	586.551,98	542.037,32	92,41
Titolo 3 - Entrate extratributarie	316.521,00	251.756,07	79,54
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.392.997,31	867.382,33	16,08
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0	0	0

Entrate anno 2023	Previsioni definitive CO (A)	Accertamenti (B)	Accr.ti/Previsioni def. di CO (B/A*100)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.296.800,00	1.247.703,00	96,21
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	470.286,85	412.835,48	87,78
Titolo 3 - Entrate extratributarie	345.315,00	276.570,52	80,09
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.007.172,75	1.957.146,18	39,09
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0	0	0

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

- **Imu:** le entrate accertate nell'anno 2024 (euro 278.070,95) sono leggermente diminuite rispetto alle entrate accertate nell'anno 2023 (euro 281.373,03) a parità di aliquote;
- **Tari:** le entrate accertate nell'anno 2024 (euro 322.540,89) sono aumentate rispetto alle entrate accertate nell'anno 2023 (euro 313.209,84) in virtù dell'aumento del piano economico finanziario e conseguente aumento delle tariffe;
- **Contributi per proventi abilitativi edilizi:** gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi per proventi abilitativi edilizi	Importo 2021	Importo 2022	Importo 2023	Importo 2024
Accertato	62.950,44	54.418,09	39.621,97	44.385,58
Riscosso	62.016,31	54.418,09	39.621,97	44.385,58

non è stato utilizzato il contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 per le spese correnti

- **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada:** (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92), le somme accertate e riscosse nel 2024 sono pari ad euro 50,00 mentre negli ultimi tre esercizi precedenti era pari zero;
- **Proventi dei beni dell'ente - fitti attivi e canoni patrimoniali:** le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari euro 14.629,26, riscosse in conto competenza 11.077,72 e in conto residui 4.620,03;
- **Attività di verifica e controllo:** Sulla base della documentazione fornita, determina, 87 del 30.12.2024, si riporta nella tabella sottostante le entrate per il recupero dell'evasione che sono state le seguenti:

Descrizione	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU/TASI	89.161,00	0
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	9.618,00	0
TOTALE	98.779,00	0

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 sono state rilevate irregolarità e/o suggerimenti di misure correttive non adottate dall'Ente.

## Spese

### Attendibilità della previsione delle spese:

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

Spese anno 2024	Previsioni definitive CO (A)	Impegni (B)	Imegni/Previsioni def. di CO (B/A*100)
Titolo 1	2.532.398,07	2.149.253,49	84,87
Titolo 2	5.976.132,11	991.919,92	16,60
Titolo 3			
Titolo 4	31.006,20	19.500,89	62,89
Titolo 5	2.500.000,00	0	0

Spese anno 2023	Previsioni definitive CO (A)	Impegni (B)	Imegni/Previsi oni def. di CO (B/A*100)
Titolo 1	2.380.335,85	1.866.939,64	78,43
Titolo 2	7.031.970,21	3.265.271,85	46,43
Titolo 3			
Titolo 4	19.234,82	19.230,68	99,98
Titolo 5	2.500.000,00	0	0

I dati relativi al Titolo 2 sono relativi a finanziamenti in conto capitale maggiormente riferiti al PNRR.

**Spese correnti:** la comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Spese correnti - Impegni	anno 2024	anno 2023	anno 2022
Missione 1	1.289.922,31	989.953,20	976.650,22
Missione 3	96.778,84	92.409,58	93.036,62
Missione 4	116.871,92	117.060,47	123.779,7
Missione 5	2.954,40	2.528,00	26.748,80
Missione 6	6.081,68	4.840,19	19.670,01
Missione 7			700,00
Missione 8	112.726,40	166.779,43	214.701,77
Missione 9	336.331,37	383.226,79	424.058,61
Missione 11			209,96
Missione 12	174.533,43	102.198,72	84.248,95
Missione 14	1.364,68	1.292,00	26.250,81
Missione 60	11.688,46	6.651,26	10.482,12
Totale	2.149.253,49	1.866.939,64	2.000.537,57

**Spese in c/capitale:** dalla documentazione fornita si riportano le spese c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Spese in c/capitale - Impegni	anno 2024	anno 2023	anno 2022
Missione 1	139.850,33	24.871,56	184.222,80
Missione 4	29.379,86	1.558.399,57	679.743,58
Missione 5	3.434,25	77.000,28	41.815,99
Missione 6	3.290,92	1.480,42	6.485,59
Missione 7	34.723,18		139.412,98
Missione 8	697.569,84	1.524.605,69	336.240,91
Missione 9	55.695,54	34.302,97	28.642,09
Missione 10		44.611,36	24.763,79
Missione 12	27.976,00		58.599,55
Missione 16			54.268,20
Totale	991.919,92	3.265.271,85	1.554.195,48

- 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 alcune delle fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

**Spese per il personale:** sulla base della documentazione fornita risulta che la spesa per redditi di lavoro dipendente compreso gli oneri riflessi e IRAP sostenuta nell'anno 2024 è pari ad euro 731.634,05 come di seguito riportato

Costo del personale al netto degli oneri	Importo
Redditi da lavoro dipendente	674.317,10
Oneri riflessi incluso IRAP	57.316,95
Totale	731.634,05

La spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.
- gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Ente:

- ha sostenuto una spesa di personale nell'anno 2024 che rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006;
- ha proceduto all'assunzione di una risorsa a tempo indeterminato senza incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato, in quanto il rapporto fra spesa del personale e le entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2 del DM 17 marzo 2020, risulta compreso fra i valori soglia per fascia demografica individuati dalla tabella 1 del comma 1 dell'art. 4 e dalla tabella 3 del presente articolo;
- L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
- L'Organo di revisione ha rilasciato in data 28.06.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

### Debiti fuori bilancio:

L'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 91.460,80 di parte corrente detti atti sono stati trasmessi, laddove previsto, 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:

Tipologia	Delibere CC	Importo
Riconoscimento debiti fuori bilancio, art.194, comma 1, lett. A	3/2024	42.498,40
Riconoscimento debiti fuori bilancio, art.194, comma 1, lett. A	4/2024	47.498,40
Riconoscimento debiti fuori bilancio, art.194, comma 1, lett. A	17/2024	1.464,00
TOTALE		91.460,80

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto come da attestazione dei responsabili di servizio non sussistono debiti fuori bilancio

### Analisi indebitamento e gestione del debito:

L'Ente, non ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento

### Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Ente, risulta essere in surplus, sulla base delle risultanze del congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D). Le risorse vincolate nel rendiconto 2024 pari ad euro 5.519,00 risultano le medesime dell'anno precedente

### Rapporti con organismi partecipati

L'Ente:

- nel corso dell'esercizio 2024, non ha approvato Delibere che prevedano la 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.
- 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, come da Delibera Consiliare n. 29 del 06.12.2024 per il piano di riassetto e/o razionalizzazione in cui si prevede la volontà di dismissione della partecipazione in ASMEL

### CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

L'ente ha redatto lo stato patrimoniale in forma semplificata, in cui sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31.12.2024, qui riportati per classi, sono i seguenti:

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	18.962.502,58	18.615.779,18	346.723,40
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.784.735,67	5.604.239,09	-819.503,42
D) RATEI E RISCONTI		0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>23.747.238,25</b>	<b>24.220.018,27</b>	<b>-472.780,02</b>
A) PATRIMONIO NETTO	5.042.038,57	5.320.656,58	-278.618,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	296.051,61	162.462,87	133.588,74
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.492.563,06	4.098.415,69	-605.852,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.916.585,01	14.638.483,13	278.101,88
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>23.747.238,25</b>	<b>24.220.018,27</b>	<b>-472.780,02</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	320.681,39	551.488,92	-230.807,53

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando le schede del SP - attivo e SP - Passivo.

PNRR E PNC: l'Ente assicura il regolare popolamento della piattaforma REGIS e che l'andamento dei progetti è conforme all'evoluzione delle tempistiche.

## **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, avendo l'Ente utilizzato l'opzione di cui all'art. 232 comma 2 del TUEL, composta da:

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

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore, sulla base della documentazione fornita sollecita:

- di rientrare dell'equilibrio complessivo (W3) che risulta negativo;
- di provvedere con maggiore attenzione all'estinzione dei residui relativi agli anni precedenti;
- di procedere all'istituzione e gestione della cassa vincolata;
- di prevedere un accantonamento del Fondo Contenzioso nei Bilanci di Previsione;
- di procedere a predisporre le determinate di accertamento delle somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate e inserire gli estremi della suddetta determinazione nelle attestazioni di copertura della spesa
- di verificare l'allenamento dello stock del debito con la PCC;

Il Revisore sollecita la nomina del 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;

## **CONCLUSIONI**

Il Revisore sulla base della documentazione fornita attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024

Roma

20.05.2025

IL REVISORE

