



COMUNE DI VILLASOR

Provincia del Sud Sardegna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTORESSA SILVIA SCARDACCIO

Sommario

1.	Introduzione	2
	1.1. Verifiche preliminari	3
2.	CONTO DEL BILANCIO	5
	2.1. Il risultato di amministrazione	5
	2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
	2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
	2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
	2.5. Analisi della gestione dei residui	11
	2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	15
3.	GESTIONE FINANZIARIA	15
	3.1. Fondo di cassa	15
	3.2. Tempestività pagamenti	16
	3.3. Analisi degli accantonamenti	17
	3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
	3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	17
	3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	17
	3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
	3.4.1. Fondo contenzioso	18
	3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
	3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	18
	3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	18
	3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
	3.5.1. Entrate	19
	3.5.2. Spese	23
4.	ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
	4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
	4.2. Strumenti di finanza derivata	28
5.	RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28

6.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
	6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le	
	società controllate e partecipate	29
	6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
	6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
	6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	30
7.	CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
8.	PNRR E PNC	33
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
10.	IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
11.	Conclusioni	34

Comune di Villasor Organo di revisione

Verbale n. 14 del 06.06.2025

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 Villasor che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Quartu Sant'Elena, lì 06.06.2025

L'Organo di Revisione Dottoressa Silvia Scardaccio

1. Introduzione

La sottoscritta Silvia Scardaccio revisore unico dei conti nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 18 del 06.08.2024:

- ♦ ricevuta in data 06.06.2025 la proposta di delibera consiliare n. 18 del 04.06.2025 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024 e suoi allegati, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 30.05.2025, 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;
- c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto 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. 44 del 30.11.2001;

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 e di cui ai verbali periodici rilasciati;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente e si è svolto sin dal giorno 03.06.2025;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri	
del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri	1
propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	'
di cui variazioni responsabile servizio	
finanziario ex art. 175 c. 5 quater	2
Tuel	
di cui variazioni del responsabile	
servizio finanziario per applicazione	1
avanzo vincolato	
di cui variazioni di altri responsabili	
se previsto dal regolamento di	0
contabilità	

♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione, qualora dovuti, risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta:

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. 6625 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni del Basso Campidano;
- partecipa al Consorzio di Comuni C.I.S.A.

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** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, poiché **non ricorre tale fattispecie**;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, **non** si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.I. 113/2024;
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si è espresso 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 sequenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 8.217.638,98.

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)	€	5.616.765,95	€	6.478.422,19	€	8.217.638,98
composizione del risultato di amministrazione:						
Parte accantonata (B)	€	2.221.753,53	€	2.565.424,29	€	3.671.969,02
Parte vincolata (C)	€	1.078.281,10	€	1.373.355,89	€	2.379.764,52
Parte destinata agli investimenti (D)	€	11.208,61	€	3.036,62	€	264.086,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€	2.305.522,71	€	2.536.605,39	€	1.901.818,67

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

		Parte accantonata Parte vincolata										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimen ti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totali
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	75.000,00											75.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	193.018,35											193.018,35
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	15.000,00	15.000,00							15.000,00
Utilizzo parte vincolata						7.367,22	515.336,63	0,00	0,00	522.703,85		522.703,85
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	268.018,35	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00	7.367,22	515.336,63	0,00	0,00	522.703,85	0,00	795.222,20
Totale delle parti non utilizzate	2.268.587,04	1.669.621,96	0,00	891.302,33	2.560.924,29	45.527,06	805.124,98	0,00	0,00	850.652,04	3.036,62	5.683.199,99
Totali	2.536.605,39	1.669.621,96	0,00	895.802,33	895.802,33	52.894,28	1.320.461,61	0,00	0,00	1.373.355,89	3.036,62	6.478.422,19
	Somma del valore d	elle parti non	utilizzate=	Valore del r	isultato d'amm	inistrazione	dell' anno n-1	al term	ine de	ll'esercizio n:		

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE								
Gestione di competenza	2024							
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	705.952,60						
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	5.621.110,94						
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	4.633.657,21						
SALDO FPV	€	987.453,73						
Gestione dei residui								
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	33.104,55						
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	159.994,19						
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	172.700,10						
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	45.810,46						
Riepilogo								
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	705.952,60						
SALDO FPV	€	987.453,73						
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	45.810,46						
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	1.090.919,04						
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	5.387.503,15						
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€	8.217.638,98						

^{*}saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.784.212,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio	(_)	75.148,71
dell'esercizio N	(-)	73.140,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	923.746,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		785.316,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede	<i>(</i>)	565 650 55
di rendiconto'(+)/(-)	(-)	565.658,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		219.658,40
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.000.113,37
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio	<i>(</i>)	
dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	736.466,55
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		263.646,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di	<i>(</i>)	480.737,47
rendiconto'(+)/(-)	(-)	400.737,47
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 217.090,65
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.784.325,37
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		75.148,71
Risorse vincolate nel bilancio		1.660.212,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.048.963,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.046.396,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.567,75

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): € 2.784.325,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.048.963,77
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.567,75

Il risultato W3 pari a euro 2.567,75, evidenzia un margine molto contenuto influenzato da:

- applicazione di avanzo di amministrazione libero e vincolato sulla spesa corrente;
- utilizzo di FPV provenienti dall'esercizio precedente.

Si segnala, pertanto, la necessità di monitorare costantemente l'evoluzione degli equilibri di medio periodo, al fine di garantire la sostenibilità finanziaria dell'ente.

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

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

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

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

Composizione FPV		01/01/2024		31/12/2024
FPV di parte corrente	€	407.324,88	€	553.452,26
FPV di parte capitale	€	5.213.786,06	€	4.080.204,95
FPV per partite finanziarie	€	-	€	-

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente 2023 2022 2024 Fondo pluriennale vincolato corrente € 420.071,10 € 407.324,88 € 553.452,26 accantonato al 31.12 di cui FPV alimentato da entrate € € 273.976,36 246.036,51 € 433.114,52 vincolate accertate in c/competenza di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare € 102.667,69 € € 28.202,28 130.419,37 i soli casi ammessi dal principio contabile - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per € finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** - di cui FPV alimentato da entrate € 43.427,05 € 30.869,00 € 49.005,84 vincolate accertate in anni precedenti - di cui FPV alimentato da trasferimenti € € € e contributi per eventi sismici di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per € € € 43.129,62 finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile - di cui FPV da riaccertamento € € € straordinario

^(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

^(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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	98.093,29
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	11.159,86
Altri incarichi	43.652,64
Altre spese finanziate da entrate vincolate	
di parte corrente	393.430,83
Riaccertamento ordinario ex paragrafo	
5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(spese manutenzione patrimonio)	7.115,64
Totale FPV 2024 spesa corrente	553.452,26
** specificare	

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 cronoprogrammi di spesa.

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero
- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale								
	2022	2023	2024					
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.943.897,08	€ 5.213.786,88	€ 4.080.204,95					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.910.664,24	€ 944.406,84	€ 884.760,37					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.033.232,84	€ 4.166.028,48	€ 2.991.751,39					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -					
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 203.693,19					

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. 23 del 04.04.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 09 del 31.03.2025).

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. 23 del 31.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI								
		Iniziali		Riscossi		Inseriti nel rendiconto		Variazioni
Residui attivi	€	5.956.627,83	€	2.151.938,98	€	3.677.799,21	-€	126.889,64
Residui passivi	€	1.769.362,05	€	1.332.901,13	€	263.760,82	-€	172.700,10

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO					
		ze dei residui tivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi		
Gestione corrente non vincolata	-€	513,86	-€	151.662,51	
Gestione corrente vincolata	€	-	-€	7.848,70	
Gestione in conto capitale vincolata	-€	126.375,78	-€	7.815,41	
Gestione in conto capitale non					
vincolata	€	-	-€	1.714,67	
Gestione servizi c/terzi	€	-	-€	3.658,68	
MINORI RESIDUI	-€	126.889,64	-€	172.699,97	

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Analisi res	sidui	attivi al 31.12	2.20	24								
		Esercizi recedenti		2021		2022		2023		2024		Totali
Titolo I	€	891.911,60	€	133.162,63	€	130.802,14	€	136.503,25	€	304.079,52	€	1.596.459,14
Titolo II							€	34.007,29	€	536.445,99	€	570.453,28
Titolo III	€	30.203,37			€	14.152,51	€	57.002,50	€	90.533,29	€	191.891,67
Titolo IV	€	481.248,24	€	446.618,69	€	1.138.612,90	€	181.791,24		555.154,78	€	2.803.425,85
Titolo V											€	-
Titolo VI											€	-
Titolo VII											€	-
Titolo IX							€	1.782,85		178,05	€	1.960,90
Totali	€	1.403.363,21	€	579.781,32	€	1.283.567,55	€	411.087,13	€	1.486.391,63	€	5.164.190,84
												_

Analisi residui passivi al 31.12.2024

		sercizi cedenti		2021		2022		2023		2024		Totale
Titolo I	€	12.475,01	€	35.108,68	€	46.215,81	€	91.303,06	€	1.480.370,32	€	1.665.472,88
Titolo II	€	33.552,01	€		€	243,16	€	17.383,40	€	113.149,40	€	164.327,97
Titolo III											€	-
Titolo IV											€	-
Titolo V											€	-
Titolo VII	€	15.798,16	€	3.105,96	€	2.596,33	€	5.979,24	€	8.339,60	€	35.819,29
Totali	€	61.825,18	€	38.214,64	€	49.055,30	€	114.665,70	€	1.601.859,32	€	1.865.620,14

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

Residui attivi		р	Esercizi recedenti	2020	2021		2022	2023		2024		cc	otale residui onservati al 1.12.2024 ⁽¹⁾		FCDE al 31.12.2024
	Residui iniziali	€	30.438,08	€ 72.599,49	€ 69.292,46	€	21.318,41	€	46.765,86	€	252.409,14	€	28.238,03	€	28.238,42
IMU/TASI recupero evasione	Riscosso c/residui al 31.12	€	30.438,08	€ 32.243,07	€ 57.000,32	€	16.545,75	€	15.603,95	€	224.171,11				
	Percentuale di riscossione		100,00%	44,41%	82,26%	6	77,61%		33,37%	88,8	31259609				
	Residui iniziali	€	1.216.017,45	€ 1.266.289,18	€ 1.672.433,89	€	1.185.873,81	€	1.384.770,60	€	1.316.957,09	€	1.381.250,81	€	1.381.250,81
TIA/TARI ordinaria	Riscosso c/residui al 31.12	€	179.928,37	€ 168.423,84	€ 674.695,77	€	143.783,13	€	336.461,85	€	194.211,37				
	Percentuale di riscossione		14,80%	13,30%	40,34%	6	12,12%		24,30%	14,7	74697782				
	Residui iniziali		0,00	0,00	0,0	0	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
TARSU/TIA/TARI/TA RES recupero evasione	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,0	0	0,00		0,00		0,00				
evasione	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,0	0	0,00		0,00						
	Residui iniziali		0,00	0,00	0,0	0	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,0	0	0,00		0,00		0,00				
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,0	0	0,00		0,00						
	Residui iniziali	€	-	€ -	€ -	€	· -	€	637,20	€	34.886,00	€	34.768,55	€	56.349,56
Sanzioni per violazioni codice	Riscosso c/residui al 31.12	€	-	€ -	€ -	€	· -	€	20,65	€	117,45				
della strada	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,0	0	0,00		3,24%	0,33	36668004				
	Residui iniziali	€	2.046,19	€ 5.271,48	€ 2.974,06	€	45.544,78	€	19.013,58	€	7.958,82	€	53.242,33	€	49.845,85
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Riscosso c/residui al 31.12	€	2.046,19	€ 5.221,48	€ 2.974,06	€	45.544,78	€	19.013,58	€	7.958,82				
	Percentuale di riscossione		100,00%	99,05%	100,00%	6	100,00%		100,00%	100					
	Residui iniziali		0,00	0,00	0,0	0	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Proventi acquedotto	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,0	0	0,00		0,00		0,00		,		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,0	0	0,00		0,00						
	Residui iniziali		0,00	0,00	0,0	0	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Proventi canoni depurazione	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,0	0	0,00		0,00		0,00				
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,0	0	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.

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)	€	9.552.725,49
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	•
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	_
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	9.552.725,49

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	€ 6.547.929,48	€ 7.912.267,35	€ 9.552.725,49
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 4.083.304,63

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non risultano indicati pagamenti per azioni esecutive.

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 30 giorni	SI

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
 - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -12,74
 - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -14,58

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 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 1.739.377,08 Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non risultano stralci in merito.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che dai documenti a disposizione dell'Ente datati fino al 31.12.2023 e dalle informazioni raccolte dal responsabile del servizio finanziario, non risulta che siano presenti società partecipate in perdita e/o che nei due esercizi precedenti non siano state immediatamente ripianate con i mezzi di legge a disposizione.

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente, per i motivi sopra esposti, **non ha** accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

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 potenziali rischi da contenzioso di natura tributaria per euro 574.877,91, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) accantonamento effettuato per il pagamento di potenziali oneri derivanti anche da sentenze esecutive di primo grado; le quote accantonate risultano congrue e ricomprese nel fondo altri accantonamenti di cui la punto 3.4.4.

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	€ 10.787,18
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.393,59
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 16.180,77

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 222.609,42 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per quanto riguarda le passività potenziali probabili per un importo complessivo di euro 1.709.982,52 (comprensiva della quota per rischi contenziosi di cui al paragrafo n. 3.4.1. Tali passività sono riportate nell'elenco allegato al Rendiconto 2024 di cui al prospetto "a1" – elenco analitico delle risorse accantonate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione, non ricorrendo tale fattispecie, non ha accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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	€ 1.968.915,31	€ 2.047.316,81	€ 2.149.374,66	109,17	104,98
Titolo 2	€ 5.857.954,30	€ 5.914.464,77	€ 4.939.386,07	84,32	83,51
Titolo 3	€ 537.723,63	€ 582.139,28	€ 468.964,95	87,21	80,56
Titolo 4	€ 2.816.242,33	€ 4.725.587,99	€ 4.091.778,03	145,29	86,59
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	€ 11.180.835,57	€ 13.269.508,85	€ 11.649.503,71	104,19	87,79
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	€ 2.119.830,07	€ 2.199.025,67	€ 2.289.679,31	108,01	104,12
Titolo 2	€ 6.734.056,78	€ 6.719.319,16	€ 5.819.384,82	86,42	86,61
Titolo 3	€ 544.882,50	€ 558.196,25	€ 492.870,61	90,45	88,30
Titolo 4	€ 1.976.466,47	€ 2.861.975,47	€ 1.456.030,58	73,67	50,88
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	€ 11.375.235,82	€ 12.338.516,55	€ 10.057.965,32	88,42	81,52
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	€ 2.330.260,41	€ 2.378.421,11	€ 2.392.488,01	102,67	100,59
Titolo 2	€ 6.804.856,99	€ 7.311.154,67	€ 6.743.225,84	99,09	92,23
Titolo 3	€ 563.034,32	€ 561.541,99	€ 464.959,08	82,58	82,80
Titolo 4	€ 2.190.522,79	€ 2.799.642,43	€ 1.785.656,09	81,52	63,78
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	€ 11.888.674,51	€ 13.050.760,20	€ 11.386.329,02	95,77	87,25

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva			
IMU/TASI	SI Mediante F24	SI ADER			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Convenzione ADER	SI ADER			
Sanzioni per violazioni codice della strada	SI Mediante F24	SI ADER			
Fitti attivi e canoni	SI	SI ADER			
Proventi acquedotto	NO Gestione ATO/Abbanoa	NO Gestione ATO/Abbanoa			
Proventi canoni depurazione	NO Gestione ATO/Abbanoa	NO Gestione ATO/Abbanoa			

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 38.071,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: recupero di contribuenti morosi nell'anno precedente.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 38.577,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: inserimento nuovi contribuenti di elevata entità quali la Scuola internazionale di volo.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni		2022		2023		2024
Accertamento	€	91.712,83	€	59.854,73	€	70.028,65
Riscossione	€	91.212,83	€	59.354,73	€	68.647,49

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della	strac	la				
sanzioni ex art.208 co 1		2022		2023		2024
accertamento	€	1.828,90	€	2.627,29	€	4.767,00
riscossione	€	1.474,70	€	2.586,39	€	4.116,70
%riscossione		80,63		98,44		86,36
sanzioni ex art.142 co 12 bis		2022		2023		2024
accertamento	€	-	€	-	€	-
riscossione	€	-	€	-	€	-
%riscossione		#DIV/0!		#DIV/0!		#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 4.767,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 4.767,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.767,00
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.142 co 12 bis	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, **non** risultano rilevate sanzioni a tale titolo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 7.153,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: poiché nell'anno precedente erano presenti incassi straordinari.

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 tenuto conto degli atti di accertamento esecutivi inviati a fine anno che hanno influenzato il posticipo della riscossione nell'anno successivo.

I risultati sono stati i seguenti:

	Accertamenti		Accertamenti			Riscossioni	Acc	FCDE cantonament o		FCDE
										С
					Es	ercizio 2024		2024		
Recupero evasione IMU	€	174.034,24	€	136.548,92	€	-	€	37.485,32		
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€	25.828,38	€	2.177,38	€	-	€	23.651,00		
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€	-	€	-	€	-	€	-		
Recupero evasione altri tributi - TASI	€	32.874,62	€	32.874,62	€	-	€	-		
TOTALE	€	232.737,24	€	171.600,92	€	-	€	61.136,32		

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 I. 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	€	243.880,85	
Residui riscossi nel 2024	€	66.322,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€	208,55	
Residui al 31/12/2024	€	177.767,32	72,89%
Residui della competenza	€	61.136,32	
Residui totali	€	238.903,64	
FCDE al 31/12/2024	€	238.904,03	100,00%

Il tasso di riscossione da recupero evasione si attesta al 27,11%. Si raccomanda un'attenta valutazione dell'esigibilità e della consistenza dei residui attivi iscritti, seppure siano stati effettuati accantonamenti pari al 100% delle somme nel FCDE.

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	Pr	evisioni iniziali	Previsioni definitive			pegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
		(A)		(B)		(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€	9.046.623,54	€	9.918.013,94	€	7.701.481,26	85,13	77,65
Titolo 2	€	6.804.965,84	€	8.867.520,24	€	7.929.338,68	116,52	89,42
Titolo 3	€	-	€	-	€	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	€	15.851.589,38	€	18.785.534,18	€	15.630.819,94	98,61	83,21
Spese 2023	Pr	evisioni iniziali		Previsioni definitive		pegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
		(A)		(B)		(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€	9.983.408,44	€	10.332.847,20	€	8.129.656,88	81,43	78,68
Titolo 2	€	8.436.573,91	€	9.398.753,48	€	7.211.550,28	85,48	76,73
Titolo 3	€	-	€	-	€	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	€	18.419.982,35	€	19.731.600,68	€	15.341.207,16	83,29	77,75
Spese 2024	Pr	evisioni iniziali		Previsioni definitive	lm	pegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
		(A)		(B)		(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€	9.988.035,39	€	10.830.355,32	€	8.435.698,69	84,46	77,89
Titolo 2	€	8.058.826,34	€	8.822.945,98	€	6.768.846,27	83,99	76,72
Titolo 3	€	-	€	-	€	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	€	18.046.861,73	€	19.653.301,30	€	15.204.544,96	84,25	77,36

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	€	1.366.543,75	€	1.298.236,16	-€	68.307,59	
102 imposte e tasse a carico ente	€	95.381,67	€	94.422,51	-€	959,16	
103 acquisto beni e servizi	€	4.686.146,86	€	4.672.333,64	-€	13.813,22	
104 trasferimenti correnti	€	1.256.976,51	€	1.325.888,63	€	68.912,12	
105 trasferimenti di tributi	€	-	€	-	€	-	
106 fondi perequativi	€	-	€	-	€	-	
107 interessi passivi	€	51.876,68	€	48.388,04	-€	3.488,64	
108 altre spese per redditi di capitale	€	-	€	-	€	-	
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€	-	€	-	€	-	
110 altre spese correnti	€	265.406,54	€	442.977,45	€	177.570,91	
TOTALE	€	7.722.332,01	€	7.882.246,43	€	159.914,42	

In merito si osserva che l'aumento della spesa corrente è stato determinato da maggiori spese per l'energia elettrica, inserimento dei minori in strutture a seguito di sentenze del tribunale e anche da maggiori introiti da trasferimenti pubblici.

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 167.490,96;
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel 2024 rispetto al 2023; pertanto, non sussiste il rispetto delle percentuali di incremento nell'esercizio 2024. Si evidenzia, inoltre, che l'Ente risulta virtuoso ai sensi del DM n. 34/2019.

Non ricorre la fattispecie del caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del citato decreto attuativo.

	Me	edia 2011/2013		
		08 per enti non oggetti al patto	rei	ndiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€	1.355.783,59	€	1.294.253,08
Spese macroaggregato 103	€	29.722,15	€	11.879,87
Irap macroaggregato 102	€	80.795,13	€	84.767,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare MACROAGGREGATO 104	€	35.721,70	€	6.003,68
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare				
Totale spese di personale (A)	€	1.502.022,57	€	1.396.903,67
(-) Componenti escluse (B)	€	192.670,41	€	186.794,44
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM				
17.3.2020 (C)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€	1.309.352,16	€	1.210.109,23
(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 13.12.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto con verbale n. 15.

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			ariazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente					€	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€	1.695.746,27	€	2.103.734,57	€	407.988,30
203	Contributi agli iinvestimenti					€	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale					€	-
205	Altre spese in conto capitale	€	302.017,95	€	584.906,75	€	282.888,80
	TOTALE	€	1.997.764,22	€	2.688.641,32	€	690.877,10

In merito si osserva che tale incremento è influenzato fortemente dall'applicazione del FPV relativo agli anni precedenti soprattutto in relazione a finanziamenti pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state** utilizzate 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 196.133,45 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; si rileva che l'importo necessario in via definitiva per coprire il debito ed effettivamente utilizzato è pari euro 196.049,20.

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	€ -	€ 50.798,11	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 196.133,45
Totale	€ -	€ 50.798,11	€ 196.133,45

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2023, l'Ente **non ha** contratto nuove forme di indebitamento e **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 fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha 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
0,75%	0,60%	0,64%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento									
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	1	mporti in euro	%						
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	2.149.374,66							
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	4.939.386,07							
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	468.964,95							
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€	7.557.725,68							
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	755.772,57							
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)	€	48.388,04							
(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)	€	707.384,53							
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	48.388,04							
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100			0,649						

¹⁾ La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo										
TOTALE DEBITO CONTRATTO*										
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	1.004.161,00							
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	109.488,67							
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-							
TOTALE DEBITO = €										
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)										

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

Anno	2022			2023		2024
Residuo debito (+)	€	1.258.634,68	€	1.109.997,52	€	1.004.161,00
Nuovi prestiti (+)	€	-				
Prestiti rimborsati (-)	-€	105.637,16	-€	105.836,52	-€	109.488,67
Estinzioni anticipate (-)	-€	43.000,00				
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	€	1.109.997,52	€	1.004.161,00	€	894.672,33
Nr. Abitanti al 31/12		6.645,00		6.625,00		6.565,00
Debito medio per abitante		167,04		151,57		136,28

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

Anno		2022		2023		2024
Oneri finanziari	€	60.106,40	€	51.876,68	€	48.388,04
Quota capitale	€	148.637,16	€	105.836,52	€	109.488,67
Totale fine anno	€	208.743,56	€	157.713,20	€	157.876,71

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;

- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

N.B. L'art. 3 del DM 19 giugno 2024 dispone che

- 1. Gli enti locali in deficit finale di risorse, a partire dal bilancio di previsione 2024/2026, fino a quello del triennio 2027/2029, approvano il bilancio considerando in entrata, in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, una quota annuale pari a un quarto dell'importo indicato nella colonna "Deficit finale" delle Tabelle C e D. Fermo restando quanto disposto dal periodo precedente, i predetti enti, che hanno "Ristori non utilizzati al 31.12.2022" con importo superiore a zero, impegnano in spesa in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, una quota annuale pari a un quarto dell'importo relativo alla restituzione delle risorse ricevute in eccesso, provvedendo, per la quota riferita agli importi oggetto di restituzione, all'emissione di mandati versati in quietanza di entrata.
- 2. Gli enti locali in eccedenza finale di risorse, a partire dal bilancio di previsione 2024/2026, fino a quello del triennio 2027/2029, approvano il bilancio applicando in entrata del primo esercizio un importo pari a un quarto dell'importo indicato nella colonna "Importo da acquisire al Bilancio dello Stato Totale" delle Tabelle C e D, accantonato tra le quote vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 e allegando il relativo allegato a/2 del rendiconto 2023.

Gli enti locali che hanno approvato il bilancio di previsione 2024-2026 provvedono ad applicare in entrata dell'esercizio 2024 il quarto delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023, a copertura della spesa concernente il versamento al bilancio dello Stato, con una variazione di bilancio a cura del responsabile finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera c), del d.lgs. n. 267 del 2000.

3. Con riferimento ai commi 1 e 2, in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, l'utilizzo del risultato di amministrazione iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione comprende la quota vincolata ai sensi dell'articolo 13 del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, per un importo pari alle risorse da acquisire al bilancio dello Stato nel corso dell'anno.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0.00	0.00	0,00
PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	37.349.400,91	35.790.866,74	1.558.534,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.198.599,37	12.408.871,74	789.727,63
D) RATEI E RISCONTI	7.645,60	23.033,27	-15.387,67
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.555.645,88	48.222.771,75	2.332.874,13
A) PATRIMONIO NETTO	13.967.709,06	13.068.674,86	899.034,20
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.916.411,17	890.408,74	1.026.002,43
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	16.180,77	5.393,59	10.787,18
D) DEBITI	2.760.292,57	2.773.523,05	-13.230,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.895.052,31	31.484.771,51	410.280,80
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	50.555.645,88	48.222.771,75	2.332.874,13
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.080.204,95	5.213.786,06	-1.133.581,11

Ai fini della redazione dello stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'Ente si è avvalso dell'assistenza di una ditta esterna per la compilazione delle schede.

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-

<u>I/e government/amministrazioni pubbliche/arconet/piano dei conti integrato/,</u> per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	/
- inventario dei beni immobili	31.12.2024
- inventario dei beni mobili	31.12.2024
Immobilizzazioni finanziarie	/
Rimanenze	/

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

si rileva un incremento delle immobilizzazioni per lavori pubblici e manutenzione straordinaria del patrimonio;

si rileva, inoltre, un incremento del fondo rischi e oneri a seguito di accantonamenti prudenziali come meglio specificato nella sezione apposita.

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

REGIDOTATIVI	€ 5.164.190,96
RESIDUI ATTIVI =	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
Altri crediti non correlati a residui -	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 221.060,00
FSC +	€ 1.739.377,08
Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.645.873,88

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

Debiti +	€ 2.760.292,57
Debiti da finanziamento -	€ 894.672,33
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 1.865.620,24

^{*} al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
Al	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE Riserve	€	1.758.452,61	
Allb	da capitale			
Allc	da permessi di costruire	€	129.883,38	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrim	€	13.573.297,82	
Alle	altre riserve indisponibili			
Allf	altre riserve disponibili			
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	829.005,55	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.569.888,74	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	3.892.819,04	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	13.967.709,06	

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	1.932.591,94
FAL		
(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)		
Fondo perdite partecipate		
(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)		
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)		
Indennità fine mandato del Sindaco	€	16.180,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	1.916.411,17

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO		2024		2023		differenza	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€	10.557.106,09	€	9.514.900,23	€	1.042.205,86	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€	9.990.813,53	€	9.247.202,41	€	743.611,12	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€	47.629,34	-€	51.651,80	€	4.022,46	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-	€	-	€	-	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€	405.951,67	€	39.198,50	€	366.753,17	
IMPOSTE	€	95.609,34	€	100.181,67	-€	4.572,33	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€	829.005,55	€	155.062,85	€	673.942,70	

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 829.005,55 rispetto all'esercizio 2023 di € 155.062,85, si fa presente che lo stesso è da ricondursi a un incremento dei trasferimenti correnti nell'annualità 2024.

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.

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

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

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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione rimanda ai commenti rilasciati in occasione dell'analisi delle varie voci presenti nel corpo di tale relazione.

L'Organo di revisione ribadisce la necessità del rispetto delle scadenze di legge.

L'Organo di revisione ribadisce la necessità del monitoraggio costante degli equilibri del bilancio, degli accantonamenti di somme per rischi potenziali e debiti fuori bilancio, il monitoraggio costante dei residui attivi e passivi e la tempestività dello smaltimento dei residui passivi.

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.

Quartu Sant'Elena Iì, 06.06.2025

L'ORGANO DI REVISIONE FIRMATO DIGITALMENTE

DOTTORESSA SILVIA SCARDACCIO