



COMUNE DI VACONE
PROVINCIA DI RIETI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Emiliano Marocco

Sommario

PROVINCIA DI RIETI	1
COMUNE DI VACONE (RI)	4
1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1. Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	8
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	10
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	12
3. GESTIONE FINANZIARIA	12
3.1. Fondo di cassa	12
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	14
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	16
3.4. Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1 Fondo contenzioso	16
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	17
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1 Entrate	17
3.5.2 Spese	19
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	21
4.2. Strumenti di finanza derivata	21
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	21

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	22
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	22
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	22
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	22
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	22
8. PNRR E PNC	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. CONCLUSIONI	26

Comune di Vacone (RI)

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 22.05.2024

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;

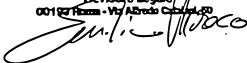
approva o presenta

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 Vacone (RI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vacone (RI), lì 22 maggio 2025

L'Organo di revisione

Dott. Emiliano Marocco

EMILIANO MAROCCO
Dottore Commercialista
Revisore Legale
00192 Roma - Via Alessandrina 100


1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Emiliano Marocco, revisore nominato con delibera di Consiglio Comunale del Comune di Vacone (RI) n. 24 del 17.10.2024;

- ♦ ricevuta in data 6-8/05/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 del 22/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- 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;

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 e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

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. 233 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- ♦ L'Ente **partecipa** all'Unione dei Comuni della Val d'Aia;

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 della Val d'Aia.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

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

- 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 **175.287,63**

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1 Gennaio				97.097,58
Riscossioni	(+)	308.736,34	1.056.052,36	1.364.788,70
Pagamenti	(-)	179.392,14	1.131.091,86	1.310.484,00
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			151.402,28
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			151.402,28
Residui attivi	(+)	182.027,99	114.754,40	296.782,39
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(-)			0,00
Residui passivi	(-)	134.099,53	75.504,58	209.604,11
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			5.066,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(=)			58.226,93
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2024 (A) (2)				175.287,63

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	
Parte accantonata (3)	66.209,11
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2024 (4)	0,00
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2024 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	13.972,09
Totale parte accantonata (B)	80.181,20
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	35.994,46
- Vincoli derivanti da trasferimenti	9.447,35
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	45.471,81
Parte destinata agli investimenti	4.028,62
Totale parte destinata agli investimenti (D)	4.028,62
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	45.606,00
F di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Descrizione	2022	2023	2024
Risultato di amministrazione	232.314,97	174.111,20	175.287,63

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

Il rendiconto dell'esercizio 2023 si era chiuso con un avanzo di amministrazione di euro 174.111,20.

Con la deliberazione di approvazione del bilancio e con successive variazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo vincolato 2023 per euro 22.562,31 così destinate:

- spesa corrente € 14.267,31;
- spesa in c/capitale € 8.295,00.

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
Accertamenti	1.170.806,76
Impegni	1.206.596,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-35.789,68
Fondo pluriennale vincolato in entrata	103.913,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	63.292,93
SALDO FPV	40.620,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	852,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.625,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.118,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.654,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-35.789,68
SALDO FPV	40.620,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.654,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	22.562,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	151.548,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	175.287,63

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		15.241,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	9.643,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.754,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		- 10.156,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 5.896,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 4.260,33
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		12.151,48
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.151,48
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in conto capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CONTO CAPITALE		-
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		27.393,29
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	9.643,24
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	27.906,38
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		- 10.156,33
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 5.896,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 4.260,33

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): euro 27.393,29
- W2 (equilibrio di bilancio): euro – 10.156,33;
- W3 (equilibrio complessivo): euro – 4.260,33

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

L'Organo di revisione ha preso atto:

- 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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01.01.2024	31.12.2024
FPV di parte corrente	5.997,24	5.066,00
FPV di parte capitale	97.916,35	58.226,93
FPV per partite finanziarie		-
TOTALE	103.913,59	63.292,93

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. 8 del 04.04.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 6 del 03.04.2025 prot. comunale n.698 del 04.04.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
 - la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
- Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.
- La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 8 del 04.04.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	INIZIALI	RISCOSSI	INSERITI NEL RENDICONTO	VARIAZIONI
Residui attivi	500.537,09	308.736,34	114.754,40	- 9.772,76
Residui passivi	319.609,88	179.392,14	75.504,58	- 6.118,21

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 singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	5.713,16	11.096,69	13.548,21	22.234,75	26.198,72	78.791,53
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	50.936,49	0,00	0,00	9.995,00	0,00	14.058,77	74.990,26
Titolo 3 - Entrate extratributarie	32.206,00	4.313,80	526,40	1.908,94	8.457,99	6.814,81	54.227,94
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	11.314,34	9.159,12	67.682,10	88.155,56
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	617,10	0,00	617,10
Totale	83.142,49	10.026,96	11.623,09	36.766,49	40.468,96	114.754,40	296.782,39

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	27.085,45	4.174,00	10.798,04	26.434,36	14.833,25	37.503,72	120.828,82
Titolo 2	0,00	29.274,25	0,00	6.909,41	14.590,77	35.892,42	86.666,85
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.108,44	2.108,44
Totale	27.085,45	33.448,25	10.798,04	33.343,77	29.424,02	75.504,58	209.604,11

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

Residui Attivi		2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)
IMU/TASI	Residui iniziali	28.488,92	32.775,30	13.778,02	25.479,57	-	46.619,54
	Riscosso c/ residui al 31.12	2.654,50	711,16	5.590,70	3.921,23	-	
	Percentuale di riscossione	9,32%	2,17%	40,58%	15,39%	0,00%	
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	36.221,74	54.772,71	67.727,18	52.326,78	33.486,81	68.066,45
	Riscosso c/ residui al 31.12	689,94	11.255,85	24.111,94	6.526,00	10.663,81	
	Percentuale di riscossione	1,90%	20,55%	35,60%	12,47%	31,84%	
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	
	Riscosso c/ residui al 31.12	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	898,00	1.317,00	-	-	-	
	Riscosso c/ residui al 31.12	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	
	Riscosso c/ residui al 31.12	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	
	Riscosso c/ residui al 31.12	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	
(1) sono comprensivi dei residui di competenza							

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	151.402,28 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	151.402,28 €

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 di cassa	93.114,43	97.097,58	151.402,28

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n.48 del 30.11.2023;

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 150.000,00.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2024

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	109	1.011,79

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 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

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

sovrastrime 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);

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 51,17;
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 17,59.

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.

Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 *“Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità' di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto.”*

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi tipologie/categoria/capitoli;

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro € 66.209,11

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% DI ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Titolo 1				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.198,72	52.592,81	62.510,30	79,34%
Titolo 2				
Trasferimenti correnti	14.058,77	60.931,49	-	0,00%
Titolo 3				
Entrate extratributarie	6.814,81	4.741.313,00	3.698,81	6,82%
Titolo 4				
Entrate in conto capitale	67.682,10	20.473,46	-	0,00%
Titolo 5				
Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	0,00%
TOTALE	114.754,40	4.875.310,76	66.209,11	86,16%

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

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

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che allo stato attuale l'unica partecipata dell' Ente, la Servizi Ambientali Provincia di Rieti (società a responsabilità limitata), costituita il 23 marzo 2011 con sede a CAP 02100 RIETI (RI), Via Salaria n. 3, avente numero di codice fiscale 01075000578, Partita Iva 01075000578, codice ATECO 381100 (Raccolta rifiuti solidi non pericoloso) – quota di partecipazione pari al 0,71% del Capitale Sociale di euro 40.214,00. In base all'ultimo bilancio approvato e disponibile che è l'esercizio 2023, non sono presenti perdite.

- anno 2024 - Utile di esercizio di euro (+) 89.788, Patrimonio Netto euro 434.004, Valore della Produzione di euro 10.988.413, costi del personale euro 4.097.943;
- anno 2023 - Utile di esercizio di euro (+) 87.751, Patrimonio Netto euro 344.211, Valore della Produzione di euro 10.795.1186, costi del personale euro 3.856.229;

- anno 2022 - Utile di esercizio di euro (+) 56.696, Patrimonio Netto euro 256.464, Valore della produzione di euro 10.281.803, costi del personale euro 3.817.188;
- anno 2021 - Utile di esercizio di euro (+) 50.129, Patrimonio Netto euro 199.769, Valore della produzione di euro 9.464.949, costi del personale euro 3.420.033;
- anno 2020 - Utile di esercizio di euro (+) 88.033, Patrimonio Netto euro 149.638, Valore della produzione di euro 6.957.411, costi del personale euro 2.677.472;

L'Organo di revisione, in base alla documentazione esaminata, concorda sul non dover ricorrere all'accantonamento di somme in assenza di perdite di esercizio dichiarate.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro zero.

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 esercizio precedente: euro 8.945,42;
- Somme previste nel bilancio a cui si riferisce il conto consuntivo: euro 1.104,00;
- Totale fondo indennità fine mandato: euro 10.049,42

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 3.922,67.

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo di garanzia debiti commerciali						
	Fondo garanzia debiti commerciali	3.011,67	0,00	911,00	0,00	3.922,67
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		3.011,67	0,00	911,00	0,00	3.922,67

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha accantonato per Altri accantonamenti l'importo di euro 10.049,42.

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Altri accantonamenti(4)						
	Fondo accantonata per indennità di fine mandato Sindaco	8.945,42	0,00	0,00	1.104,00	10.049,42
Totale Altri accantonamenti		8.945,42	0,00	0,00	1.104,00	10.049,42

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 quanto di seguito rappresentato:

ENTRATE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR	ACCERTAMENTI
Avanzo di amministrazione			22.562,31		
Fondo Pluriennale Vincolato			103.913,59		
Titolo 1					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	238.341,23	1.028,38	239.369,61	0,43%	237.437,48
Titolo 2					
Trasferimenti correnti	49.532,56	128.754,80	178.287,36	72,22%	59.263,54
Titolo 3					
Entrate extratributarie	50.177,46	3.100,00	53.277,46	5,82%	22.247,43
Titolo 4					
Entrate in conto capitale	5.064.826,95	- 211.678,43	4.853.148,52	-4,36%	128.266,58
Titolo 5					
Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	0,00%	-
Titolo 6					
Accensione prestiti	-	-	-	0,00%	-
Titolo 7					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	-	2.000.000,00	0,00%	110.284,76
Titolo 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.370.517,00	-	1.370.517,00	0,00%	613.306,97
TOTALE ENTRATE	8.773.395,20	- 78.795,25	8.821.075,85	74,10%	1.170.806,76

IMU e TASI

L'Organo di revisione prende atto dell'andamento delle entrate accertate nell'anno 2024 di euro 70.513,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 e 2023 che hanno subito un leggero incremento. In dettaglio:

Comune di Vacone prot. 0001018 del 24-05-2025 - arrivo Cat. 4 Cl.1

Imposte, tasse e proventi assimilati	IMU	TASI	TOTALE
ACCERTAMENTI 2022	63.132,34	3.834,00	66.966,34
ACCERTAMENTI 2023	66.027,59	3.616,00	69.643,59
ACCERTAMENTI 2024	67.460,53	3.053,00	70.513,53

TARSU-TIA-TARI

L'Organo di revisione prende atto dell'andamento delle entrate accertate nell'anno 2024 di euro 55.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 e 2023 che hanno subito un leggero incremento. In dettaglio:

Imposte, tasse e proventi assimilati	TARSU	TOTALE
ACCERTAMENTI 2022	50.855,19	50.855,19
ACCERTAMENTI 2023	51.616,19	51.616,19
ACCERTAMENTI 2024	55.000,00	55.000,00

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI	2022	2023	2024
ACCERTAMENTO	8.672,96	3.022,13	-
RISCOSSIONE	8.672,96	3.022,13	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Allo stato attuale non risultano somme accertate negli ultimi tre esercizi per questa tipologia.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari a zero e ***rimaste invariate*** rispetto l'anno 2023.

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 le entrate per il recupero dell'evasione risultano difficili in considerazione dell'orario ridotto del personale operante nel Comune.

3.5.2 Spese

Spese correnti

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

SPESE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR	IMPEGNI
Disvanzo di amministrazione	-	-	-	0,00%	
Titolo 1					
Spese correnti	322.366,26	153.147,73	475.513,99	32,21%	303.220,20
Titolo 2					
Spese in conto capitale	5.064.826,95	- 105.467,08	4.959.359,87	-2,13%	164.099,52
Titolo 3					
Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	0,00%	-
Titolo 4					
Rimborso prestiti	15.684,99	-	15.684,99	0,00%	15.684,99
Titolo 5					
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	-	2.000.000,00	0,00%	110.284,76
Titolo 7					
Spese per conto terzi e partite di giro	1.370.517,00	-	1.370.517,00	0,00%	613.306,97
TOTALE SPESE	8.773.395,20	47.680,65	8.821.075,85	30,08%	1.206.596,44

Spese per il personale

La comparazione delle spese per il personale, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	89.822,41	99.407,23	9.584,82
102	Imposte e tasse a carico ente	8.273,51	8.392,36	118,85
103	Acquisto beni e servizi	169.637,65	169.798,95	
104	Trasferimenti correnti	25.405,26	21.521,50	
105	Trasferimenti di tributi	-	-	
106	Fondi perequativi	-	-	
107	Interessi passivi	2.557,91	1.664,09	
108	Altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-
110	Altre spese correnti	3.065,34	2.436,07	- 629,27
TOTALE		298.762,08	303.220,20	9.074,40

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni. L'ufficio finanziario ha attestato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità, della Legge 296/2006, rispetto al valore dell'anno 2008.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	294.664,60	164.099,52	- 130.565,08
203	Contributi agli investimenti	40.115,92	-	- 40.115,92
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
TOTALE		334.780,52	164.099,52	- 170.681,00

Per quanto riguarda le spese in conto capital dell'esercizio si rilevano i seguenti impegni:

Missioni		Totale impegni
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.612,44
02	Giustizia	-
03	Ordine pubblico e sicurezza	-
04	Istruzione e diritto allo studio	-
05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	-
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-
07	Turismo	-
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	83.790,52
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	21.111,80
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-
11	Soccorso civile	-
12	Diritto sociali, politiche sociali e famiglia	8.228,00
13	Tutela della salute	-
14	Sviluppo economie e competitività	-
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	47.356,76
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-
19	Relazioni internazionali	-
20	Fondi e accantonamenti	-
50	Debito pubblico	-
60	Aticipazioni finanziarie	-
99	Servizi per conto terzi	-
TOTALE		164.099,52

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che alla data odierna non ci sono passività pregresse da segnalare o debiti fuori bilancio non riconosciuti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha fatto ricorso all'indebitamento nel corso dell'anno 2024.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO	
1) Debito al 31/12/2024	48.607,55
2) Rimborsi mutui anno 2024	15.684,99
3) Debito complessivo contratto anno 2024	0,00
TOTALE DEBITO	
	32.922,56

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

ANNO	2022	2023	2024
Oneri finanziari	2.921,69	2.557,91	1.664,09
Quota capitale	17.826,93	15.263,67	15.684,99

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in corso contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

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.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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.

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 $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file Excel scaricabili dal sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Si ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

COMUNE DI VACONE
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2024

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (31.12.2024)	Anno - 1 (31.12.2023)
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	Altre	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	-	-
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	952.802,56	874.555,16
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	125.565,68	100.186,80
1.3	Infrastrutture	735.423,93	760.814,05
1.9	Altri beni demaniali	91.812,95	13.554,31
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	898.327,52	870.591,87
2.1	Terreni	409.838,20	409.838,20
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	434.611,02	425.869,67
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	33.139,80	34.884,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-
2.5	Mezzi di trasporto	-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-
2.7	Mobili e arredi	20.738,50	-
2.8	Infrastrutture	-	-
2.9	Diritti reali di godimento		
9	Altri beni materiali	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	150.468,27	133.462,13
	Totale immobilizzazioni materiali	2.001.598,35	1.878.609,16
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	994,00	994,00
a	<i>imprese controllate</i>	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
c	<i>altri soggetti</i>	994,00	994,00
2	Crediti verso	-	-
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	994,00	994,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.002.592,35	1.879.603,16

COMUNE DI VACONE
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2024

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (31.12.2024)	Anno - 1 (31.12.2023)
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	-	-
	Totale rimanenze	-	-
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	16.281,23	25.934,54
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	15.542,90	25.865,52
c	Crediti da Fondi perequativi	738,33	69,02
2	Crediti per trasferimenti e contributi	163.145,82	261.377,29
a	verso amministrazioni pubbliche	161.645,82	245.523,29
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	1.500,00	15.854,00
3	Verso clienti ed utenti	13.068,00	15.319,53
4	Altri Crediti	82.445,23	185.966,86
a	verso l'erario	45.222,39	46.393,39
b	per attività svolta per c/terzi	617,10	617,10
c	altri	36.605,74	138.956,37
	Totale crediti	274.940,28	488.598,22
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	151.402,28	97.097,58
a	Istituto tesoriere	-	-
b	presso Banca d'Italia	151.402,28	97.097,58
2	Altri depositi bancari e postali	5.038,19	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	156.440,47	97.097,58
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	431.380,75	585.695,80
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.433.973,10	2.465.298,96

COMUNE DI VACONE
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO al 31.12.2024

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 1 (31.12.2024)	Anno - 1 (31.12.2023)
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	151.155,26	234.109,03
II	Riserve	1.284.473,93	1.195.784,49
	b <i>da capitale</i>	-	-
	c <i>da permessi di costruire</i>	-	-
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
	d <i>indisponibili e per i beni culturali</i>	1.284.473,93	1.195.784,49
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
	f <i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	-	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.435.629,19	1.429.893,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	10.049,42	8.945,42
2	Per imposte	-	-
3	Altri	-	7.000,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		10.049,42	15.945,42
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	32.922,56	48.607,55
	a <i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	c <i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
	d <i>verso altri finanziatori</i>	32.922,56	48.607,55
2	Debiti verso fornitori	115.084,27	113.280,73
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	65.482,27	160.155,48
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	54.994,43	146.995,48
	c <i>imprese controllate</i>	-	-
	d <i>imprese partecipate</i>	-	-
	e <i>altri soggetti</i>	10.487,84	13.160,00
5	Altri debiti	29.037,57	46.173,67
	a <i>tributari</i>	945,98	1.657,52
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.685,23	500,00
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
	d <i>altri</i>	25.406,36	44.016,15
TOTALE DEBITI (D)		242.526,67	368.217,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	745.767,82	651.242,59
1	Contributi agli investimenti	745.767,82	651.242,59
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	745.767,82	651.242,59
	b <i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		745.767,82	651.242,59
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.433.973,10	2.465.298,96
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	63.292,93	103.913,59
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		63.292,93	103.913,59

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) 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. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

EMILIANO MAROCCO

Dottoressa Commercialista

Revisore Legale

00192 Roma - Via Alfredo Cadoni, 20

