



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti**  
—  
**RICERCA**

**ANCREL**  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

**DOCUMENTO**

# RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024 E DOCUMENTI ALLEGATI

---

## **AREE DI DELEGA CNDCEC**

Contabilità e revisione degli  
Enti locali e delle società a  
partecipazione pubblica

## **CONSIGLIERI DELEGATI**

Cristina Bertinelli  
Giuseppe Venneri

**12 MARZO 2025**

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



### GRUPPO DI LAVORO

MARCO CASTELLANI - *Presidente Ancrel*

TOMMASO PAZZAGLINI - *Ancrel*

ANNA DE TONI - *Fondazione Nazionale di Ricerca FNC*



## Presentazione

*Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.*

*Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.*

*Il format è aggiornato tenendo conto delle norme emanate, degli orientamenti di prassi e giurisprudenziali pubblicati fino alla data di divulgazione del documento ed è allineato, nel quadro della proficua collaborazione da tempo avviata con la Corte dei conti, al contenuto della deliberazione n. 8/SEZAUT/2025/INPR del 27 febbraio 2025 pubblicata il 12 marzo 2025 riguardante le Linee guida e il relativo questionario per la relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2024.*

*Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.*

*Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo anche mediante carte di lavoro e check list.*

*Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.*





# COMUNE DI VILLA SANT'ANTONIO

Provincia di Oristano

## 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. PAOLO LOCCI



## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	4
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>5</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	10
2.5. Analisi della gestione dei residui	13
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	16
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>17</b>
3.1. Fondo di cassa	17
3.2. Tempestività pagamenti	18
3.3. Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	20
3.4. Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1. Fondo contenzioso	20
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	22
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1. Entrate	22
3.5.2. Spese	26
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>32</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	32
4.2. Strumenti di finanza derivata	34
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>35</b>



<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>35</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	35
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	35
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	36
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	36
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>37</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>44</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>46</b>
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>ERRO</b>
RE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.	
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>46</b>



## **Comune di Villa Sant'Antonio**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 03 del 07.07.2025**

#### **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;

#### **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 Seulo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villa Sant'Antonio, lì 07.07.2025

L'Organo di revisione

**DOTT. PAOLO LOCCI**



## 1. Introduzione

Il sottoscritto Paolo Locci **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 12 del 26/05/2025;

♦ ricevuta in data 02/07/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 30/06/2025, 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 (\*\*);

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

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

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

*(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)*

- ♦ 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

### 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;

***N.B. Con riferimento all'utilizzo del campionamento esplicitare le regole e le metodologie***



**adottate. Al riguardo si veda il principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali n.1 pubblicato sul sito del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili.**

- ♦ 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:

TABELLA 1

	Anno 2024
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>6</b>
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ♦ *(eventuale)* le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

### RIPORTANO

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. 326\_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 dell'Alta Marmilla;

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 (*motivare in caso di inadempimento*);

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta"; (*al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio*)

- 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; (*motivare in caso di inadempimento*)

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

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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 non **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 **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;

### TABELLA 3

---

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro **2.435.404,95**

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:

**TABELLA 5**

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	2. 077. 813, 26	2638928, 47	2. 435. 404, 95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 91.030,87	€ 73.313,53	€ 253.749,09
Parte vincolata (C )	€ 667.576,84	€ 762.766,79	€ 847.662,88
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.319.205,55	€ 1.802.848,15	€ 1.333.992,98

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.

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



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

TABELLA 6

Risultato d'amministrazione al 31.12.2023 valore complessivo												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondi passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	52.496,18											52.496,18
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	745.795,31											745.795,31
Finanziamento di spese correnti non permanenti	229.477,12											229.477,12
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						78.268,69	3.259,00	0,00	0,00	81.527,69		81.527,69
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>1.027.768,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>78.268,69</b>	<b>3.259,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>81.527,69</b>	<b>0,00</b>	<b>1.109.296,30</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>775.079,54</b>	<b>16.927,85</b>	<b>0,00</b>	<b>56.385,68</b>	<b>73.313,53</b>	<b>149.854,28</b>	<b>340.760,37</b>	<b>0,00</b>	<b>172.848,36</b>	<b>681.239,10</b>	<b>0,00</b>	<b>1.529.632,17</b>
<b>Totali</b>	<b>1.802.848,15</b>	<b>16.927,85</b>	<b>0,00</b>	<b>56.385,68</b>	<b>73.313,53</b>	<b>228.122,97</b>	<b>344.019,37</b>	<b>0,00</b>	<b>172.848,36</b>	<b>762.766,79</b>	<b>0,00</b>	<b>2.638.928,47</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2023 al termine dell'esercizio 2024:												

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:

**TABELLA 7**

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 116.330,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 71.786,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 333.605,86
<b>SALDO FPV</b>	-€ 261.819,77
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 89.003,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 30.968,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 58.034,22
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 116.330,47
<b>SALDO FPV</b>	-€ 261.819,77
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 58.034,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.027.768,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.611.159,86
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	€ 2.435.404,95

\*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

**TABELLA 8**

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>605.008,85</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	23.576,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	116.059,30



<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>465.373,50</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	156.859,51
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>308.513,99</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>277.270,46</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.525,29
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>274.745,17</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>274.745,17</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>882.279,31</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		23.576,05
Risorse vincolate nel bilancio		118.584,59
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>740.118,67</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		156.859,51
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>583.259,16</b>

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): € 882.279,31

W2 (equilibrio di bilancio): € 740.118,67

W3 (equilibrio complessivo): € 583.259,16



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

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

**TABELLA 9°**

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	65.089,86	43.554,75
FPV di parte capitale	6.696,23	290.051,11
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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





## TABELLA 9b

## Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 44.875,16	€ 65.089,86	€ 43.554,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 2.773,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 4.122,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 36.699,12
- 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.



## TABELLA 9c

Suddivisione FPV spesa corrente per tipologia di spesa

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 4.122,26
Trasferimenti correnti	€ 2.733,37
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ 36.699,12
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	€ 43.554,75

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

## TABELLA 9d

## Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 129.805,01	€ 6.696,23	€ 290.051,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 290.051,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

## 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. 26 del 26.05.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 22.05.2025).

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. 9 del 18.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

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

**TABELLA 10b**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione corrente non vincolata	38.285,57	22.970,81
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	50.000,00	7.998,10
Gestione servizi c/terzi	744,56	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>89.003,13</b>	<b>30.968,91</b>



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 adeguato 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:

TABELLA 11

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	14.169,68	58.891,37	73.061,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	547,49	0,00	0,00	2.875,05	0,00	2.346,09	5.768,63
Titolo 3 - Entrate extratributarie	9.652,08	0,00	0,00	0,00	213,97	5.045,38	14.911,43
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	5.799,00	0,00	12.819,98	71.348,35	187.060,89	277.028,22
Titolo 6 - Accensione Prestiti	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	3.067,60	448,88	3.516,48
<b>TOTALE</b>	<b>10.199,57</b>	<b>5.799,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.695,06</b>	<b>88.799,60</b>	<b>253.792,61</b>	<b>374.285,91</b>
	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	10.027,31	5.971,10	15.914,30	23.575,85	18.689,88	313.211,68	387.390,12
Titolo 2 - Spese in conto capitale	11.500,00	0,00	30,00	172,88	21.704,00	222.147,79	255.554,67
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	40.080,08	34.079,32	0,00	310,24	21.250,29	95.719,93
<b>TOTALE</b>	<b>21.527,31</b>	<b>46.051,18</b>	<b>50.023,62</b>	<b>23.748,73</b>	<b>40.704,12</b>	<b>556.609,76</b>	<b>738.664,72</b>

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



TABELLA 12

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	10.428,53	10.177,20
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.571,47		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	65,24%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3.258,75	0,00	0,00	0,00	14.174,67	100.907,21	62.632,52	61.123,08
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	4,99	52.444,37		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,04%	51,97%		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		



## 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	225.700,00	150.230,03	-75.469,97
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	101.800,00	520,49	-101.279,51
<b>Totale</b>	327.500,00	150.750,52	-176.749,48

Spese Titolo 7	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Macroaggregato 1: Uscite per partite di giro	225.700,00	150.230,03	-75.469,97
Macroaggregato 2: Uscite per conto terzi	101.800,00	520,49	-101.279,51
<b>Totale</b>	327.500,00	150.750,52	-176.749,48

### 3. Gestione finanziaria

(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)

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.

**TABELLA 13°**

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	3.133.389,72
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	3.133.389,72
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	3.137.444,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	3.133.389,72

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:

**TABELLA 13b**

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.621.085,43	€ 2.942.971,51	€ 3.133.389,72
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 168.367,13



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.) (*in caso negativo motivare*)

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

### 3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

#### TABELLA 13d

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i 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) **26,09 GG**
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) **33,88 GG**
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) **3,72 GG**



### 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.

**N.B.** 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."

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*)
- L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 80.952,36

*L'Organo di revisione deve verificare l'esistenza della/delle attestazione/i di congruità del FCDE (rif. esempio 5 principio contabile).*

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro





- scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro..... e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
  - 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
  - 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
  - 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

- 6) L'Organo di revisione, prende atto che non vi sono società partecipate

### 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.

## 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 50.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 50.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 50.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.



### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

**TABELLA 15**

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.574,10
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.878,20
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 12.452,30</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

**N.B.** Per la compilazione di questa sezione si invita l'Organo di revisione ad utilizzare la check list e le relative tabelle contenute negli allegati – si veda tabella nel foglio di lavoro "FGDB")

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 71.148,30.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022; (*in caso di risposta negativa* il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023);
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. 3,72 giorni e tale indicatore **non è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

(*nel caso di risposte negative alle domande precedenti*)

L'Organo ha verificato che l'Ente **ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per € 10.106,95.

L'importo **è stato** cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 86.468,70.

#### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

.....

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

<i><b>Natura del Fondo</b></i>	<i><b>Importo</b></i>
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI - ONERI RIFLESSI PERSONALE ANNI PREGRESSI	<b>15.000,00</b>
FONDO PASSIVITA' PREGRESSE	<b>30.000,00</b>
FONDO RICCOVI CONTRATTUALI	<b>10.000,00</b>
FONDO INNOVAZIONE	<b>539,91</b>
FONDO RISCHI	<b>30.000,00</b>

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

### 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:

TABELLA 16

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	236.029,60	239.847,74	144.280,21	#DIV/0!	60,15
Titolo 2	922.600,00	1.095.461,81	1.071.020,03	#DIV/0!	97,77
Titolo 3	30.119,00	29.412,22	11974,32	#DIV/0!	40,71
Titolo 4	234.840,64	447.004,74	214809,89	#DIV/0!	48,06
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.423.589,24</b>	<b>1811726,51</b>	<b>1442084,45</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>79,60</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

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

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentati** di Euro 10.495,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: riaccertamento e chiusura esercizio 2024 anticipata rispetto all'esercizio 2023

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

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 54.309,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

### Contributi per proventi abilitativi edilizi



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

TABELLA 18°

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	0	0	0
Riscossione	0	0	0

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

TABELLA 18b

### **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:

TABELLA 18c

<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
riscossione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
%riscossione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

La quota vincolata risulta destinata come segue: non risulta programmazione

TABELLA 18d

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di 1.787,00 a quelle dell'esercizio 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 **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

**TABELLA 18e**

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU				
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES				
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
<b>TOTALE</b>				

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

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

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



TABELLA 18f

**Somme a residuo per recupero  
evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024		
Residui riscossi nel 2024		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024		0,00%
Residui della competenza		
Residui totali		
FCDE al 31/12/2024		0,00%

**3.5.2. Spese****Attendibilità della previsione delle spese**

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

TABELLA 19°

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.164.471,42	1601556,49	925774,12	#DIV/0!	57,80
Titolo 2	525.592,60	1309724,72	399979,86	#DIV/0!	30,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.690.064,02</b>	<b>2911281,21</b>	<b>1325753,98</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>45,54</b>

**Spese correnti**

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





TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	Spese macroaggregato 101	€ 131.950,26	€ 161.261,60	161.261,60
102	Spese macroaggregato 103	11.002,96	€ 13.159,90	13.159,90
103	Spese macroaggregato 102	227.726,73	€ 347.595,04	347.595,04
104	trasferimenti correnti	161.244,66	€ 392.894,98	392.894,98
105	trasferimenti di tributi	0,00	€ -	0,00
106	fondi perequativi	0,00	€ -	0,00
107	interessi passivi	209,64	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.364,35	€ 6.234,00	6.234,00
110	altre spese correnti	3.398,00	€ 4.628,60	4.628,60
<b>TOTALE</b>		<b>€ 538.896,60</b>	<b>€ 925.774,12</b>	<b>925.774,12</b>

### Spese per il personale

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

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

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

*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.

(*in caso di risposta affermativa*)

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del citato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità (*specificare quali delle tre di seguito indicate*): non ricorre

- a) agendo sulla leva delle entrate;
- b) agendo sulla leva della spesa di personale;
- c) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

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



TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 177.969,54	€ 161.261,60
Spese macroaggregato 103	€ 38.866,00	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 14.787,20	€ 13.159,90
Altre spese: buoni pasto	€ 2.600,00	€ 515,29
Altre spese: convenzione segretario	€ 22.100,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 256.322,74</b>	<b>€ 174.936,79</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 24.537,11
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 256.322,74</b>	<b>€ 150.399,68</b>
(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 **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

### **Spese in c/capitale**

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



TABELLA 19d

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	125.587,15	€ 38.843,74	38.843,74
203	Contributi agli investimenti	4.000,00	€ 4.000,00	#RIF!
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	€ -	0,00
TOTALE		€ 129.587,15	€ 42.843,74	42.843,74

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

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

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato Nel corso dell'esercizio 2024, il Comune di Villa Sant'Antonio **HA RICONOSCIUTO** debiti fuori bilancio. Al 31 dicembre dell'esercizio 2024 i responsabili hanno dichiarato che non vi sono ulteriori debiti fuori bilancio da riconoscere ad eccezione di quelli rilevati con



TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	Anni precedenti	#VALORE!	#VALORE!
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 4.057,18	€ 79.462,92	€ 1.837,12
<b>Totale</b>	<b>€ 4.057,18</b>	<b>€ 79.462,92</b>	<b>€ 1.837,12</b>

<u>Delibere consiliari di riconoscimento debiti fuori bilancio</u>	<u>Tipologia</u>	<u>Importo</u>
delibera nr. 19 del 06.08.2024	art. 194 lett. e) - Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'art. 191 Tuel	€ 21.857,34
delibera nr. 22 del 12.09.2024	art. 194 lett. e) - Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'art. 191 Tuel	€ 6.100,00
delibera nr. 31 del 29.11.2024	art. 194 lett. e) - Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'art. 191 Tuel	€ 57.399,88
		<b>€ 85.357,22</b>

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- Nel corso del 2024 il Comune di Villa Sant'Antonio non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento e non risulta attivo alcun mutuo.

nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

*(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

### 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 come da tabella seguente:

**TABELLA 21a**

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

**TABELLA 21d**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
	€		
	€		
	€		

\* eliminare il residuo passivo e farlo confluire nell'avanzo di amministrazione vincolato

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
	€		
	€		
	€		

\*

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

(indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l'oggetto, la somma affluita alla quota vincolata del risultato di amministrazione, le motivazioni del mancato utilizzo e precisare quali azioni l'Ente ritiene di porre in essere per l'impiego di tali somme)

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
	€		
	€		

\*devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste

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:

**TABELLA 22b**

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 0,00

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



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

TABELLA 22c

Anno	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 5.952,24	€ 0,00
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	€ 5.952,24	€ 0,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12		
Debito medio per abitante		

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

TABELLA 22d

Anno	2023	2024
Oneri finanziari	€ 209,64	€ 0,00
Quota capitale	€ 5.952,24	€ 0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 6.161,88</b>	<b>€ 0,00</b>

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.

## 6. Rapporti con organismi partecipati

*Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione*

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

In riferimento alle partecipazioni detenute dal nostro ente si dà atto che non sono presenti debiti/crediti nei confronti delle società partecipate possedute.

.

### 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 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.

*In caso di risposta affermativa, indicare l'importo cumulato e il numero di società*

<b>Società/Ente</b>	<b>Importo interessi</b>	
...	0	
....	0	
.....	0	
<b>Totale</b>	<b>0</b>	

### 6.5. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute

Con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 23/12/2024, l'Ente ha approvato la Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i. – ricognizione delle

partecipazioni possedute al 31/12/2023.

Le partecipazioni detenute nel 2024 dal Comune di Villa Sant'Antonio in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

Denominazione	Tipologia giuridica	Attività svolta	Percentuale di partecipazione
Abbanoa	spa	RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA	0,0033483%
GAL Marmilla	Arl	GESTIONE DI SERVIZI DI SVILUPPO TURISTICO E RURALE	1,30%

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

*Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione*

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2020 come da tabella:

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2020
- inventario dei beni immobili	31/12/2020
- inventario dei beni mobili	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024

Rimanenze	31/12/2024
-----------	------------

**Pertanto si sollecita il tempestivo aggiornamento degli inventari al fine di avere una situazione patrimoniale aggiornata.**

della riforma Accrual)

TABELLA 23

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:  
Situazione patrimoniale semplificata

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno- 1	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre		109.986,00	BI7	BI7



		Totale immobilizzazioni immateriali		109.986,00		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali		5.157.101,00		
	1.1	Terreni		878.969,00		
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture				
	1.9	Altri beni demaniali		4.278.132,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		36.515,00		
	2.1	Terreni			BII1	BII1
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.2	Fabbricati				
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.3	Impianti e macchinari		11.470,00	BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		5.733,00		
	2.7	Mobili e arredi		19.312,00		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali		5.193.616,00		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	21.701,34	21.701,34	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	21.701,34	21.701,34		



2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		21.701,34	21.701,34		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		21.701,34	5.325.303,34		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno	Anno- 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>					
	<u>Rimanenze</u>				CI	CI
	Totale rimanenze					
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		1.760,77	505,57		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità					
b	Altri crediti da tributi		1.760,77	505,57		
c	Crediti da Fondi perequativi					
2	Crediti per trasferimenti e contributi		282.796,85	153.422,77		
a	verso amministrazioni pubbliche		282.796,85	153.422,77		
b	imprese controllate				CII2	CII2
c	imprese partecipate				CII3	CII3
d	verso altri soggetti					
3	Verso clienti ed utenti		259,35	27.005,97	CII1	CII1
4	Altri Crediti		5.516,48	8.328,92	CII5	CII5



III	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per c/terzi	218,71	201,92		
	c	altri	5.297,77	8.127,00		
		Totale crediti	290.333,45	189.263,23		
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
IV	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	3.133.389,72	2.942.971,51		
	a	Istituto tesoriere				CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	3.133.389,72	2.942.971,51		
	2	Altri depositi bancari e postali	94.078,98	94.177,41	CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	3.227.468,70	3.037.148,92		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.517.802,15	3.226.412,15		
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.539.503,49	8.551.715,49		



STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno- 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	1.997.505,56	1.997.505,56	AI	AI
II	Riserve		5.165.808,68		
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		5.157.101,00		
e	altre riserve indisponibili		8.707,68		
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	705.922,56	904.954,87	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.703.428,12</b>	<b>8.068.269,11</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	12.452,30		B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	85.539,91	41.688,11	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>97.992,21</b>	<b>41.688,11</b>		





	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche				
	c verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	301.707,53	140.983,53	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	211.984,75	136.752,50		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	109.852,77	95.539,54		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	1.020,78	1.020,78	D10	D9
e	altri soggetti	101.111,20	40.192,18		
5	Altri debiti	224.390,88	164.022,24	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	91.289,95	70.740,76		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	20.207,86	20.584,58		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	134,32	66,60		
d	altri	112.758,75	72.630,30		
	TOTALE DEBITI ( D )	738.083,16	441.758,27		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi			E	E



II		Risconti passivi			E	E
	1	Contributi agli investimenti				
	a	da altre amministrazioni pubbliche				
	b	da altri soggetti				
	2	Concessioni pluriennali				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.539.503,49	8.551.715,49		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno- 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	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				

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

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.



8.1L'EVOLUZIONE DEGLI INTERVENTIN FINANZIATI DAL PNRR

A seguito della revisione del PNRR operata nel corso del primo semestre 2024, all'interno della quale risultano fuoriusciti dal programma alcuni interventi e in particolare quelli relativi alle cosiddette piccole opere". Si evidenzia pertanto che attualmente l'ente gestisce i seguenti progetti ricompresi nel PNRR:

Sezione precompilata DDP			Finanziamento progetto	Cronoprogramma	
Codice Misura	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Importo finanziato PNRR compreso cofinanziamento	Fase procedurale	Data fine prevista
Misura 1.2	G21C23000810006	Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD  PER LE PA LOCALI COMUNI (SETTEMBRE 2024)' - M1C1 PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA -  NextGenerationEU	€ 47.427,00	AVVIATO - IN LAVORAZIONE	29/12/2025
Misura 1.4.3	G21F24000290006	Misura 1.4.3 ADOZIONE PAGOPA – COMUNI -  GIUGNO 2024" - PNRR M1C1 Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO  DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU	€ 21.245,00	AVVIATO - IN LAVORAZIONE	16/01/2026
Misura 1.4.3	G21F25000040006	Misura 1.4.3 APP IO" - Comuni (maggio 2024)  - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next  Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	€ 5.832,00	IN FASE DI AFFIDAMENTO DA CONTRATTUALIZZARE	08/02/2026
Misura 1.4.5	G21F22004550006	Misura 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali SEND  PNRR M1C1 Investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale"	€ 23.147,00	AVVIATO - IN LAVORAZIONE	10/09/2025
Misura 1.4.4	G51F24004530006	Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo dell'Anagrafe nazionale digitale ANPR – Adesione allo Stato Civile digitale ANSC  PNRR M1C1 Investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale"	€ 3.928,40	AVVIATO - IN LAVORAZIONE	15/09/2025



---

## 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.

---

## 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

---

