

COMUNE DI TRICERRO

Provincia di Vercelli

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. Alessio Slanzi



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	2
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	8
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	11
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	15
3.3.4. Fondo contenzioso	15
3.3.5. Fondo indennità di fine mandato	15
3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.3.7. Altri fondi e accantonamenti	16
3.4. Analisi delle entrate e delle spese	16
3.4.1. Entrate	16
3.4.2. Spese	19
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
4.1. Strumenti di finanza derivata	24
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	26
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
8. PNRR E PNC	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
11. CONCLUSIONI	28

Comune di Tricerro

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 20/05/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

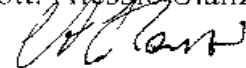
presenta

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

Biella, li 08/05/2025

Il Revisore dei Conti

(Dott. Alessio Slanzi)



1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Alessio Slanzi, Revisore nominato con delibera consiliare n. 19 del 18/07/2023,

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 23/04/2025, 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) stato patrimoniale semplificato;

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 vigente;

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;

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. 664 abitanti.

L'Ente non è:

- in piano di riequilibrio;
- in dissesto finanziario;
- istituito a seguito di processo di unione;
- istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione
- terremotato;
- alluvionato.

Il Comune di Tricerro non partecipa ad Unione di Comuni.

L'Organo di revisione, nel corso del 2024:

- ha rilevato il mancato aggiornamento/completamento della sezione trasparenza del sito comunale;
- non ha rilevato gravi irregolarità contabili.

Il Comune di Tricerro:

- risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

in merito all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, non ha indicato la delibera n. 101/2021, già segnalata in precedenza;

- non ha contratti di partenariato pubblico-privato;
- non ha effettuato nel corso del 2024 lavori pubblici di somma urgenza.

Il Revisore ha constatato che:

- 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;
- alla data odierna non sono state presentate le rese del conto 2024 di tutti gli agenti contabili e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti;
- 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 non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto non ricorre la fattispecie;
- non risultano disponibili, 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).

Limitatamente al servizio di silo nido ed al servizio di trasporto studenti con disabilità, l'Ente non ha raggiunto i propri obiettivi di servizio. Le risorse aggiuntive assegnate e non utilizzate sono state vincolate nel risultato di amministrazione;

- l'Ente 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 598,21.

Nel prospetto del risultato di amministrazione risultano indicati i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari.

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al totale recupero del disavanzo (totalmente riconducibile a disavanzo ordinario) presente al 31.12.2023.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 196.639,24	€ 288.991,93	€ 240.656,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 195.660,58	€ 237.634,63	€ 191.295,24
Parte vincolata (C)	€ 35.136,83	€ 58.512,29	€ 48.763,49
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 34.158,17	-€ 7.154,99	€ 598,21

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

- vincolato;
- libero,

a seconda della fonte di finanziamento.

Il Comune di Tricerro si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17

marzo 2020, n. 18.

Si ricorda che ai sensi del punto 9.2.30 del Principio contabile allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011. il disavanzo di amministrazione ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel piano di rientro e dalla registrazione dei maggiori accertamenti o dei minori impegni previsti nel bilancio negli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	5.503,92	5.503,92							5.503,92
Utilizzo parte vincolata						10.092,60	14.111,87	0,00	0,00	24.204,47		24.204,47
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	5.503,92	5.503,92	10.092,60	14.111,87	0,00	0,00	24.204,47	0,00	29.708,39
Totale delle parti non utilizzate	-7.154,99	191.470,47	0,00	40.660,24	232.130,71	27.122,01	7.185,81	0,00	0,00	34.307,82	0,00	259.283,54
Totali	-7.154,99	191.470,47	0,00	46.164,16	237.634,63	37.214,61	21.297,68	0,00	0,00	58.512,29	0,00	288.991,93

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 59.652,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.904,83
SALDO FPV	-€ 7.904,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 31.958,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 148.271,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.230,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 100.082,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 59.652,27
SALDO FPV	-€ 7.904,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 100.082,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 29.708,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 259.283,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 240.656,94

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		71.965,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.467,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.389,22
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		47.108,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-53.303,11
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		100.411,70
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.335,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.066,45
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		268,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		268,94
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		74.300,84
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		12.467,64
Risorse vincolate nel bilancio		14.455,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		47.377,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-53.303,11
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		100.680,64

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): € 74.300,84
- W2 (equilibrio di bilancio): € 47.377,53
- W3 (equilibrio complessivo): € 100.680,64

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ 7.904,83
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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;
- c) libero.

Nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 7.904,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 7.904,83
- 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	€ -	€ -	€ -

Non è presente Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie, in quanto non ricorre la fattispecie

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. 16 del 23.04.2025 sul quale il revisore ha espresso il parere con verbale n.5_ del 23/04/2025, cui si rimanda.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti (limitatamente a residui attivi per euro 205,05 derivanti dall'esercizio 2029 ed interamente incassati nell'esercizio 2025)

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 16 del 23.04.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 573.464,09	€ 217.867,84	€ 239.283,35	-€ 116.312,90
Residui passivi	€ 355.758,33	€ 304.455,13	€ 35.072,73	-€ 16.230,47

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 137.689,31	€ 124,55
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 61,60
Gestione servizi c/terzi	€ 10.582,47	€ 16.044,32
MINORI RESIDUI	€ 148.271,78	€ 16.230,47

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito devono essere definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza deve essere 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.

Conseguentemente deve essere adeguatamente ridotto il FCDE.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato motivando le ragioni del loro mantenimento.

Di seguito si riporta l'anzianità dei residui attivi e passivi dell'Ente:

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 23.238,56	€ 35.309,68	€ 26.843,34	€ 24.308,36	€ 108.335,20	€ 218.035,14
Titolo II	€ -			€ -	€ 108.077,26	€ 108.077,26
Titolo III	€ -		€ 5.590,50	€ 465,25	€ 2.669,85	€ 8.725,60
Titolo IV	€ 4.677,96	€ 8.890,90	€ 108.958,80	€ 1.000,00	€ 53.159,87	€ 176.687,53
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -				€ -	€ -
Titolo IX	€ -			€ -	€ 3.589,54	€ 3.589,54
Totali	€ 27.916,52	€ 44.200,58	€ 141.392,64	€ 25.773,61	€ 275.831,72	€ 515.115,07

Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ -	€ 622,20	€ -	€ 28.209,69	€ 124.743,77	€ 153.575,66
Titolo II	€ -		€ -	€ 2.614,74	€ 135.478,17	€ 138.092,91
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -				€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ 1.626,10	€ 2.000,00	€ 6.418,28	€ 10.044,38
Totali	€ -	€ 622,20	€ 1.626,10	€ 32.824,43	€ 266.640,22	€ 301.712,95

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	34.088,64	24.655,83	62.545,02	81.056,81	98.568,51	89.374,54	66.749,34	61.749,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	322,00	12.655,96	6.766,09	9.193,97	458,40		
	Percentuale di riscossione	0,00	1,31	20,23	8,35	9,33	0,51		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	49.223,48	60.643,96	70.902,91	83.383,98	102.524,16	126.092,35	81.855,31	61.808,94
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.571,63	9.946,05	11.016,12	49.934,78	10.937,02		
	Percentuale di riscossione	0,00	5,89	14,03	13,21	48,71	8,67		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137,50	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137,50		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
Sanzioni per violazioni 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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.400,00	0,00	3.600,00	3.600,00	7.200,00	10.800,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.800,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
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			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva 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)	35.159,65
- di cui conto "istituto tesoriere"	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	35.159,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	35.159,65

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 41.726,30	€ 71.286,17	€ 35.159,65
di cui cassa vincolata	€ -	€ 49.355,92	€ -

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n. 37 del 21.10.2023; l'importo massimo dell'anticipazione è stato successivamente modificato con deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 25.10.2024.

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.

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	273.000,00	160.000,00	275.110,51
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	265.459,35	123.225,13	517.886,33
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	265.459,35	123.225,13	517.886,33
		2023	2024

Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	77,00	230,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	1.600,33	2.251,68
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	322,06	3.339,69

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 275.110,51.

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	230	2.251,68

Il ricorso ad anticipazioni di cassa, previsto dall'art 222 del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000), si configura come una soluzione di breve periodo per superare transitorie situazioni di scarsa o insufficiente liquidità e non, invece, quale forma sistematica di finanziamento dell'Ente, peraltro onerosa, in quanto il ricorso a tale formula di finanziamento dà luogo ad un costo pari all'interesse sulle somme anticipate da pagare all'istituto tesoriere.

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Ente ha:

- alimentato la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);
- 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.

Per l'esercizio 2024 si constata che il Comune di Tricerro ha effettuato pagamenti oltre la scadenza per euro 316.561,80.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2024 si attesta a + 51,11 gg., gravato ancora dal pagamento dei debiti commerciali pregressi.

Si rileva una riduzione dell'indicatore di ritardo dei pagamenti (+27,18 gg.), rispetto all'esercizio 2023 (+51,7 gg.)

Seppur richiesto, non si ha contezza di misure organizzative adottate 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.

Il comune di Tricerro:

- non ha dato riscontro circa la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- non ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- non ha dato riscontro circa l'effettuazione entro il 31 gennaio della comunicazione ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, mediante la predetta piattaforma elettronica, dell'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.
- ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 non risulta aver assegnato obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture; non si ha contezza dell'avvenuta 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.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

L'Ente:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 131.469,92.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, si constata:

- 1) l'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 59.500,85 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'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, per un importo pari a euro 59.500,85, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle società partecipate, prende atto che:

- non detiene partecipazioni di controllo;
- nessuna società risulta in perdita.

Il comune di Tricerro, non ricorrendo la fattispecie:

- non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013;
- non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.3.4. Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, in quanto non risultano contenziosi in atto o probabili, come da dichiarazione pervenuta dal Responsabile dei Servizi.

3.3.5. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	3.627,14
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.275,53
- utilizzi	€	3.627,14
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	1.275,53

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali

Il Comune di Tricerro presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 24.261,90.

Si constata che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022;
- è stato allegato al rendiconto l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. 27,18 giorni e tale indicatore non è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018);
- il comune ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 10.909,79 e l'importo è stato cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti;
- non ha dato riscontro circa l'effettuazione entro il 31 gennaio della comunicazione ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, mediante la predetta piattaforma elettronica, dell'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, che ammonta ad euro 24.261,90.

3.3.7. Altri fondi e accantonamenti

Il Comune di Tricerro ha effettuato i seguenti altri accantonamenti:

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	7.000,00

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni iniziali %	Accert.ti/Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	490.100,00	501.248,56	517.100,20	105,51	103,16
Titolo 2	62.590,00	88.963,00	70.059,12	111,93	78,75
Titolo 3	137.900,00	143.850,00	73.105,90	53,01	50,82
Titolo 4	204.000,00	368.944,00	240.814,45	118,05	65,27
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	894.590,00	1.103.005,56	901.079,67	100,73	81,69

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni iniziali %	Accert.ti/Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	470.120,00	473.041,00	503.358,18	107,07	106,41
Titolo 2	173.567,00	179.982,68	95.799,40	55,19	53,23
Titolo 3	49.800,00	81.500,00	79.234,36	159,11	97,22
Titolo 4	440.803,52	462.573,52	270.092,27	61,27	58,39
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.134.290,52	1.197.097,20	948.484,21	83,62	79,23

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni iniziali %	Accert.ti/Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	470.120,00	473.041,00	503.358,18	107,07	106,41
Titolo 2	173.567,00	179.982,68	95.799,40	55,19	53,23
Titolo 3	49.800,00	81.500,00	79.234,36	159,11	97,22
Titolo 4	440.803,52	462.573,52	270.092,27	61,27	58,39
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.134.290,52	1.197.097,20	948.484,21	83,62	79,23

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>entrata non presente a bilancio</i>	<i>entrata non presente a bilancio</i>
Fitti attivi e canoni	<i>si</i>	<i>si</i>
Proventi acquedotto	<i>entrata non presente a bilancio</i>	<i>entrata non presente a bilancio</i>
Proventi canoni depurazione	<i>entrata non presente a bilancio</i>	<i>entrata non presente a bilancio</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di euro 4.510,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di euro 445,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 516,00	€ 10.624,27	€ 3.716,95
Riscossione	€ 516,00	€ 10.624,27	€ 3.716,95

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 516,00	€ -	0
2023	€ 10.624,27	€ -	0
2024	€ 3.242,01	€ 3.242,01	100

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non ricorre la fattispecie.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di euro 5.042,30 rispetto 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 252,82	€ 685,39	€ 8.484,30	€ 61.749,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 252,82	€ 685,39	€ 8.484,30	€ 61.749,81

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 89.374,54	
Residui riscossi nel 2024	€ 458,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 22.192,63	
Residui al 31/12/2024	€ 66.723,51	74,66%
Residui della competenza	€ 25,83	
Residui totali	€ 66.749,34	
FCDE al 31/12/2024	€ 61.749,81	92,51%

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	670.910,00	758.699,41	674.427,33	100,52	88,89
Titolo 2	204.000,00	335.761,56	157.777,09	77,34	46,99
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	874.910,00	1.094.460,97	832.204,42	95,12	76,04

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	653.379,47	693.787,01	562.577,25	86,10	81,09
Titolo 2	440.803,52	470.573,52	286.857,01	65,08	60,96
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.094.182,99	1.164.360,53	849.434,26	77,63	72,95

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	684.160,68	783.440,63	649.869,57	94,99	82,95
Titolo 2	180.168,87	412.269,81	248.015,42	137,66	60,16
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	864.329,55	1.195.710,44	897.884,99	103,88	75,09

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 98.083,20	€ 107.408,44	9.325,24
102 imposte e tasse a carico ente	€ 7.112,40	€ 8.931,18	1.818,78
103 acquisto beni e servizi	€ 329.817,39	€ 413.471,54	83.654,15
104 trasferimenti correnti	€ 65.734,53	€ 79.882,11	14.147,58
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 17.346,65	€ 17.458,60	111,95
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.458,08	€ 11.150,70	2.692,62
110 altre spese correnti	€ 36.025,00	€ 11.567,00	-24.458,00
TOTALE	€ 562.577,25	€ 649.869,57	87.292,32

Spese per il personale

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 123.914,57	€ 107.408,44
Spese macroaggregato 103	€ 34.667,87	€ 1.378,16
Irap macroaggregato 102	€ 15.571,55	€ 6.681,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione segretario comunale		€ 27.523,76
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 174.153,99	€ 142.992,04
(-) Componenti escluse (B)	€ 12.938,52	€ 7.884,55
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 161.215,47	€ 135.107,49
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Non ricorre la fattispecie di assunzioni di personale a tempo indeterminato.

Non risulta:

- la costituzione del fondo per il salario accessorio e pertanto non risulta rilasciato alcun parere;
- la stipula di accordi decentrati integrativi per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 286.857,01	€ 240.110,59	-46.746,42
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 286.857,01	€ 240.110,59	-46.746,42

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) devono essere destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha ricevuto l'attestazione di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte del Responsabili del servizio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

Il Comune di Tricerro:

- non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento e 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.

- 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.;

- nel fondo pluriennale vincolato non ha riportato somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

Non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

Il comune di Tricerro ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
2,83 %	2,71 %	2,28 %

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 517.100,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 70.059,12	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 73.105,90	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 660.265,22	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 66.026,52	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 16.461,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 1.397,43	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 50.962,38	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 15.064,14	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,28

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 396.648,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 21.415,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 375.233,69

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 436.518,97	€ 417.178,77	€ 396.648,77
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 19.340,20	-€ 20.530,00	-€ 21.415,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 417.178,77	€ 396.648,77	€ 375.233,69
Nr. Abitanti al 31/12	671,00	662,00	658,00
Debito medio per abitante	621,73	599,17	570,26

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 18.536,46	€ 17.346,65	€ 16.461,57
Quota capitale	€ 19.340,20	€ 20.530,00	€ 21.415,08
Totale fine anno	€ 37.876,66	€ 37.876,65	€ 37.876,65

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

4.1. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

Il Comune di Tricerro 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 in relazione alle "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 (trattasi unicamente di Ristori specifici di spesa non utilizzati al 31.12.2022).

6. Rapporti con organismi partecipati

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

I Comuni sono tenuti ad allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e gli enti e le società partecipate. La nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e fornirne la motivazione; in tal caso l'Ente adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Ai sensi dell'art. 11 c. 6 lett. j del D. Lgs. 118/2011 vengono dettagliate le partite a debito e a credito del Comune di Tricerro al 31/12/2024:

ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO DEL COMUNE VS/ ORGANISMO (A)	DEBITO ORGANISMO VS/COMUNE (B)	DIFFERENZA (B)-(A)	NOTE	DEBITO DEL COMUNE VS/ ORGANISMO (D)	CREDITO ORGANISMO VS/COMUNE (E)	DIFFERENZA (E)-(D)	NOTE
SII SPA	0,00	3.608,22	3.608,22	1	338,58	0,00	338,58	1
CO.VER.FO.P S.c.a.r.l.	0,00	0,,00	0,00	2	0,00	0,00	0,00	2
C.O.VE.VA.R.	1.942,09	1942,09	0,00	3	15.087,60	15.087,60	0,00	3

Note:

- 1 = presenza di comunicazione pervenuta da parte della partecipata; non risultano conciliati i saldi a credito e debito dell'Ente. L'importo a credito non risulta iscritto tra i residui attivi e sarà eventualmente iscritti tra gli accertamenti dell'esercizio 2025 a seguito di ulteriori controlli congiuntamente alla società partecipata.
- 2 = presenza di comunicazione pervenuta da parte dell'organismo partecipato, sottoscritta dal Revisore; rilevata la coincidenza dei saldi.
- 3 = presenza di comunicazione pervenuta da parte dell'organismo partecipato; rilevata la coincidenza degli importi (debito del Comune espresso al netto dell'IVA split).

Si rileva che la corrispondenza dei saldi risultanti dalla contabilità aziendale di riconciliati con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale di CO.VER.FO.P Sc.a.r.l. e C.O.VE.VA.R., risulta la mancata corrispondenza relativamente a SII S.p.A..

Il revisore ha pertanto effettuato segnalazione alla Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j del D. Lgs. 118/2011.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Nel corso dell'esercizio 2024, l'Ente 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

Il Comune di Tricerro ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, con deliberazione G.C.. n. 37 del 21/12/2024, senza sottoporla al Revisore.

Tale deliberazione prevede il mantenimento delle partecipazioni allegate. Si rileva che non risulta la partecipazione in C.O.VE.VA.R..

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Si dà atto 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

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:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.830.713,59	1.708.051,33	122.662,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE	435.121,80	470.783,71	-35.661,91
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.265.835,39	2.178.835,04	87.000,35
A) PATRIMONIO NETTO	1.529.063,43	1.380.263,78	148.799,65
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	59.825,32	46.164,16	13.661,16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	676.946,64	752.407,10	-75.460,46
INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.265.835,39	2.178.835,04	87.000,35
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

8. PNRR e PNC

Non si ha contezza di opere finanziate da PNRR che debbano essere rendicontate sul portale REGIS.

Per i progetti presenti non è stata fornita documentazione per riscontrare che l'andamento è conforme alle tempistiche previste.

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

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Richiamando quanto indicato nel presente documento, si evidenzia la necessità di:

- aggiornare/completare la pagina web dell'Ente, in particolare la sezione trasparenza del sito comunale;
- esaminare l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- valutare l'economicità dei servizi a domanda individuale;
- adottare misure gestionali atte a concretizzare l'incasso dei residui attivi più remoti;
- ridurre l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- attuare politiche di contenimento della spesa corrente;
- rispetto della tempestività dei pagamenti;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

11. Conclusioni

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

Il Revisore dei Conti
(Dott. Alessio Slanzi)

