



## COMUNE DI ROVETTA

Provincia di Bergamo

### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

VALERIA DE CICCO

---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	3
<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	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	14
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>14</b>
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	16
3.3. Analisi degli accantonamenti	17
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	18
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenzioso	18
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	22
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>25</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2. Strumenti di finanza derivata	28
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>28</b>

<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>29</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	30
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>30</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>33</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>44</b>
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>44</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>45</b>

# Comune di Rovetta

## Organo di revisione

Verbale n. 7 del 28 marzo 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 Rovetta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, lì 28 Marzo 2025

L'Organo di revisione

VALERIA DE CICCO



## 1. Introduzione

La sottoscritta Valeria De Cicco, Dottore commercialista e revisore legale, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n 9 del 23 aprile del 2024 per il periodo 01.05.2024-30.04.2027;

◆ ricevuta in data 21/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.35 del 17/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 20/11/2019 e successive modificazioni e integrazioni;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

	Anno 2024
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 33
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 20
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ 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;

## 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. 4.133 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, in quanto non presenti;
- 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;
- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, in quanto non presenti;

- Non sono presenti nel 2024 casi di lavori pubblici di somma urgenza;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 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**.

- L'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- L'Ente **non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto non presenti;

- L'Ente **ha in fase di** predisposizione, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

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

- L'Ente **non rientrerà** 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;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -		
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -		
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -		
Mense scolastiche	€ -	€ -	€ -		
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -		
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -		

Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -		
Impianti sportivi	€ 8.971,72	€ 91.688,91	-€ 82.717,19	9,78%	9,92%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -		
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -		
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -		
Centro creativo	€ -	€ -	€ -		
Altri servizi	€ -	€ -	€ -		
<b>Totali</b>	<b>€ 8.971,72</b>	<b>€ 91.688,91</b>	<b>-€ 82.717,19</b>	<b>9,78%</b>	

## 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 553.726,67**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.055.060,23	€ 571.465,88	€ 553.726,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 233.813,71	€ 141.808,00	€ 91.997,82
Parte vincolata (C)	€ 484.519,23	€ 149.677,50	€ 105.366,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 34.812,75	€ 29.354,47	€ 74.049,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 301.914,54	€ 250.625,91	€ 282.312,23

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio, non erano presenti 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.

## 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	Totale
		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	230.114,56											230.114,56
Finanziamento di spese correnti non permanenti	6.350,00											6.350,00
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						60.300,00	11.682,34	3.322,00	2.467,87	77.772,21		77.772,21
Utilizzo parte destinata agli investimenti											29.354,47	29.354,47
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>236.464,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.300,00</b>	<b>11.682,34</b>	<b>3.322,00</b>	<b>2.467,87</b>	<b>77.772,21</b>	<b>29.354,47</b>	<b>343.591,24</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>14.161,33</b>	<b>141.808,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>141.808,02</b>	<b>66.257,29</b>	<b>4.356,52</b>	<b>0,00</b>	<b>1.291,48</b>	<b>71.905,29</b>	<b>0,00</b>	<b>227.874,64</b>
<b>Totale</b>	<b>250.625,89</b>	<b>141.808,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>141.808,02</b>	<b>126.557,29</b>	<b>16.038,86</b>	<b>3.322,00</b>	<b>3.759,35</b>	<b>149.677,50</b>	<b>29.354,47</b>	<b>571.405,88</b>

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-€ 1.332.137,03</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.169.682,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.941.256,58
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 1.228.426,17</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 70.502,62
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 64.541,19

Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 80.010,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 85.971,65</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-€ 1.332.137,03</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 1.228.426,17</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 85.971,65</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 343.591,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 227.874,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	<b>€ 553.726,67</b>

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>142.712,53</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.453,67
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>135.258,86</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 49.810,20
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>185.069,06</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>97.167,85</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.007,69
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>71.160,16</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>71.160,16</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>-</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>239.880,38</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		33.461,36
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>206.419,02</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 49.810,20
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>256.229,22</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): € 239.880,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 206.419,02
- W3 (equilibrio complessivo): € 256.229,22

## 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:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 120.666,32	€ 85.146,39
FPV di parte capitale	€ 3.049.016,43	€ 1.856.110,19
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 74.430,56	€ 120.666,32	€ 85.146,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 50.470,09	€ 59.261,73	€ 58.031,47
- 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**	€ 9.043,22	€ 50.567,90	€ 15.827,80

- 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	€ 14.917,25	€ 10.836,69	€ 11.287,12
- 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.

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	58.031,47
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	1.459,12
Altri incarichi	25.655,80
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro (**)	-
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>85.146,39</b>

\*\* specificare

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.251.644,84	€ 3.049.016,43	€ 1.856.110,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.212.156,35	€ 925.473,17	€ 518.834,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 39.488,49	€ 2.123.543,26	€ 1.337.275,21
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## **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 33 del 17 marzo 2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.4 del 11 marzo 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 33 del 17 marzo 2025 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.136.667,96	€ 2.048.425,52	€ 1.094.203,87	€ 5.961,43
Residui passivi	€ 778.398,66	€ 684.564,53	€ 13.823,91	-€ 80.010,22

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

#### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 61.892,00	€ 78.103,04
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.649,19	€ 1.907,18
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 64.541,19	€ 80.010,22

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 29.156,20	€ 13.121,00	€ 7.974,68	€ 31.293,72	€ 300.092,85	€ 381.638,45
Titolo II	€ -	€ -	€ 43.198,00	€ -	€ 88.415,02	€ 131.613,02
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 246.313,63	€ 246.313,63
Titolo IV	€ -	€ -	€ 940.854,83	€ 28.605,44	€ 359.108,58	€ 1.328.568,85
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 259.750,00	€ 259.750,00
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.720,14	€ 5.720,14
<b>Totali</b>	<b>€ 29.156,20</b>	<b>€ 13.121,00</b>	<b>€ 992.027,51</b>	<b>€ 59.899,16</b>	<b>€ 1.259.400,22</b>	<b>€ 2.353.604,09</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ -	€ 219,60	€ 603,90	€ 32,17	€ 500.598,47	€ 501.454,14
Titolo II	€ -	€ -	€ 283,62	€ 5.307,00	€ 328.498,04	€ 334.088,66
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 4.086,05	€ -	€ 301,00	€ 2.990,57	€ 52.450,54	€ 59.828,16
<b>Totali</b>	<b>€ 4.086,05</b>	<b>€ 219,60</b>	<b>€ 1.188,52</b>	<b>€ 8.329,74</b>	<b>€ 881.547,05</b>	<b>€ 895.370,96</b>

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI	Residui iniziali	521.575,65	174.161,02	161.548,90	202.340,71	192.206,60	287.241,83	52.351,82	47.459,78
	Riscosso c/residui al 31.12	346.636,69	34.427,03	23.989,16	62.970,85	47.553,59	198.707,16		
	Percentuale di riscossione	66,46	19,77	14,85	31,12	24,74	69,18		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	101.132,38	59.870,22	75.991,27	64.796,22	73.461,83	65.088,96	91.741,12	35.406,09
	Riscosso c/residui al 31.12	48.532,17	22.938,78	38.965,58	34.185,03	39.908,61	47.062,97		
	Percentuale di riscossione	47,99	38,31	51,28	52,76	54,33	72,31		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	889,00	1.249,00	596,00	87,91	23,45
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	679,00	781,00	483,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	76,38	62,53	81,04		
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	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.621,37	1.350,00	1.250,00	1.589,00	500,00	96,30	2.500,00	546,50
	Riscosso c/residui al 31.12	1.641,37	1.350,00	1.250,00	879,00	500,00	96,30		
	Percentuale di riscossione	101,23	100,00	100,00	55,32	100,00	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	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		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

---

## 3. Gestione finanziaria

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

### 3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	1.036.750,12
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	1.036.750,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.036.750,12

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.272.617,31	€ 1.382.879,33	€ 1.036.750,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.784.585,41	€ 1.238.595,33	€ 536.866,89

L'Organo ha verificato che è stato autorizzato il ricorso alla anticipazione di tesoreria e all'utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate del 2024 con deliberazione di Giunta n.155 del 23 dicembre 2023. Non è stata attivata l'anticipazione di tesoreria mentre si è fatto ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate totalmente reintegrate entro il termine dell'esercizio 2024.

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	874.510,97	851.310,38	1.352.830,84
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00
<i>*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa</i>			

Destinazione incassi vincolati a spese correnti (art. 195 co. 2 TUEL)	2022	2023	2024
Somma ordini di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di spese correnti U.7.01.99.06.001	0,00	616.941,67	1.186.466,91
Somma reversali di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa E.9.01.99.06.001	0,00	616.941,67	1.186.466,91
Reintegro incassi vincolati	2022	2023	2024
Somma ordini di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di spese correnti U.7.01.99.06.002	0,00	616.941,67	1.186.466,91
Somma reversali di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa E.9.01.99.06.002	0,00	616.941,67	1.186.466,91
Utilizzo entrate vincolate	2022	2023	2024
Giorni di utilizzo delle entrate vincolate	0,00	0,00	114,00
Importo medio giornaliero dei fondi vincolati utilizzati (calcolo automatico dato da sommatoria U.7.01.99.06.001/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	10.407,60
Importo dei fondi vincolati non reintegrati al 31/12 (somme da incassare su E.9.01.99.06.002)	0,00	0,00	0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

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

### 3.2. Tempestività pagamenti

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

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

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- 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): -11,40
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 19 giorni
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale): 11 giorni

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: analisi sino ai 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 s.m.i.;
- L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 91.081,34.

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 61.887,00 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, per un importo pari a euro 61.887.00, 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 dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
SERVIZI TECNOLOGICI COMUNI-SE.T.CO. HOLDING SRL-IN LIQUIDAZIONE	12,73	927.241,00	-	Messa in liquidazione della partecipata al 100% SETCO Servizi srl per non realizzabilità del piano strategico di sviluppo	-	1

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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, in quanto la società SETCO Holding Srl risulta in fase di liquidazione.

### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4. Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso, non ricorrendo le situazioni previste per la sua costituzione e 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.

### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 916,48
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 916,48</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che:

l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n 11 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per alcun importo in quanto non ricorrono le condizioni per l'accantonamento.

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 a Zero;

### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato non ci sono quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali.

## 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.250.930,00	2.266.833,00	2.274.420,76	101,04	100,33
Titolo 2	255.198,00	490.307,00	498.382,48	195,29	101,65
Titolo 3	404.362,00	482.167,00	473.990,79	117,22	98,30
Titolo 4	1.350.947,00	3.445.376,25	3.480.722,93	257,65	101,03
Titolo 5	150.000,00	357.932,75	218.000,00	145,33	60,91
<b>TOTALE</b>	<b>4.411.437,00</b>	<b>7.042.616,00</b>	<b>6.945.516,96</b>	<b>157,44</b>	<b>98,62</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.258.200,00	2.285.920,00	2.276.341,82	100,80	99,58
Titolo 2	409.840,00	430.399,00	411.840,52	100,49	95,69
Titolo 3	454.814,00	548.861,00	518.891,34	114,09	94,54
Titolo 4	1.190.788,97	952.967,77	868.314,47	72,92	91,12
Titolo 5	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.313.642,97</b>	<b>4.218.147,77</b>	<b>4.075.388,15</b>	<b>94,48</b>	<b>96,62</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.303.865,00	2.369.394,00	2.367.760,58	102,77	99,93
Titolo 2	123.473,00	210.548,40	198.303,40	160,60	94,18
Titolo 3	521.634,00	551.021,00	528.219,88	101,26	95,86
Titolo 4	423.504,00	2.429.147,90	969.009,50	228,81	39,89
Titolo 5	-	642.415,31	259.750,00	-	40,43
<b>TOTALE</b>	<b>3.372.476,00</b>	<b>6.202.526,61</b>	<b>4.323.043,36</b>	<b>128,19</b>	<b>69,70</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<i>Modalità di riscossione</i>	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
IMU/TASI	<b>Modello F24</b>	<b>Pagopa</b>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<b>Modello F24</b>	<b>Pagopa</b>
Sanzioni per violazioni codice della strada	//	//
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<b>Pagopa/Tesoreria</b>	<b>Pagopa</b>
Proventi acquedotto	//	//
Proventi canoni depurazione	//	//

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 10.704,64 rispetto a quelle dell'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 45.759,25 rispetto a quelle



dell'esercizio 2023 per la revisione biennale del PEF come previsto dalle disposizioni di ARERA

### 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	€ 265.905,51	€ 181.858,16	€ 135.853,92
Riscossione	€ 265.905,51	€ 181.858,16	€ 135.853,92

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	265.905,51	115.750,00	43,53
2023	181.858,16	97.600,00	53,67
2024	135.853,92	98.000,00	72,14

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Queste entrate sono gestite dall'Unione comuni della Presolana, che svolge il servizio di Polizia Locale anche per il comune di Rovetta, sulla base di apposita convenzione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 146,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per adeguamento indice ISTAT

### Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 31.385,34	€ 19.014,19	€ 11.962,50	€ 43.786,43
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi - TASI	€ 2.783,00	€ 1.827,00	€ 333,40	€ 3.673,35
<b>TOTALE</b>	<b>€ 34.168,34</b>	<b>€ 20.841,19</b>	<b>€ 12.295,90</b>	<b>€ 47.459,78</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 **non 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. perché vengono riversati direttamente sul conto dell'ente.

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

**Somme a residuo per recupero evasione IMU/TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 102.202,89	
Residui riscossi nel 2024	€ 13.668,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 49.510,00	
Residui al 31/12/2024	€ 39.024,67	38,18%
Residui della competenza	€ 13.327,15	
Residui totali	€ 52.351,82	
FCDE al 31/12/2024	€ 47.459,78	90,66%

### 3.5.2. Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>TITOLO 1</b>	2.697.940,41	3.213.602,56	3.017.450,49	111,84	93,90
<b>TITOLO 2</b>	1.847.975,09	5.508.942,38	5.001.310,83	270,64	90,79

<b>Titolo 3</b>	150.000,00	357.932,75	218.000,00	145,33	60,91
<b>TOTALE</b>	<b>4.695.915,50</b>	<b>9.080.477,69</b>	<b>8.236.761,32</b>	<b>175,40</b>	<b>90,71</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.903.734,09	3.117.210,56	2.866.083,69	98,70	91,94
<b>Titolo 2</b>	5.683.525,91	5.860.508,38	5.667.590,49	99,72	96,71
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.587.260,00</b>	<b>8.977.718,94</b>	<b>8.533.674,18</b>	<b>99,38</b>	<b>95,05</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.805.842,00	3.141.085,87	2.961.699,18	105,55	94,29
<b>Titolo 2</b>	356.004,00	6.363.484,73	4.423.513,17	1.242,55	69,51
<b>Titolo 3</b>	-	642.415,31	259.750,00	0,00	40,43
<b>TOTALE</b>	<b>3.161.846,00</b>	<b>10.146.985,91</b>	<b>7.644.962,35</b>	<b>241,79</b>	<b>75,34</b>

## 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	€ 536.088,83	€ 563.906,58	27.817,75
102	imposte e tasse a carico ente	€ 38.003,11	€ 40.349,91	2.346,80
103	acquisto beni e servizi	€ 1.280.544,15	€ 1.361.810,32	81.266,17
104	trasferimenti correnti	€ 739.192,14	€ 737.709,77	-1.482,37
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 83.863,25	€ 81.880,42	-1.982,83
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.225,98	€ 27.812,48	23.586,50
110	altre spese correnti	€ 63.499,91	€ 63.083,31	-416,60
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.745.417,37</b>	<b>€ 2.876.552,79</b>	<b>131.135,42</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 di euro 9.920,82. Non ci sono state assunzioni.
- 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.

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.

Il parere è stato espresso in relazione al PIAO e alla sezione relativa sul fabbisogno di personale.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 468.639,06	€ 565.186,50
Spese macroaggregato 103	€ 6.730,75	€ 1.132,00
Irap macroaggregato 102	€ 31.356,50	€ 39.012,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare macroaggregato 04	€ -	€ 31.799,25
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 506.726,31</b>	<b>€ 637.130,62</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 7.318,00	€ 110.960,26
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	€ -	€ 71.804,40
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 499.408,31</b>	<b>€ 454.365,96</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 **ha** rilasciato in data 22 novembre 2024 il parere n.12 2024 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.)

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale, poiché assente.

### 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	€ 2.497.824,28	€ 2.475.129,26	-22.695,02
203	Contributi agli investimenti	€ 114.296,58	€ 55.644,87	-58.651,71
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 6.453,20	€ 36.628,85	30.175,65
TOTALE		€ 2.618.574,06	€ 2.567.402,98	-51.171,08

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

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

### 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, non ricorrendo la fattispecie

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

---

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente 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;

#### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	No	No	No	No

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
1.21%	2.46%	2.52%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.274.420,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 498.382,48	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 473.990,79	

(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€	3.246.794,03	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	324.679,40	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>			
(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)	€	81.880,42	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	242.798,98	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	81.880,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100			2,52%

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

#### Nota Esplicativa

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	2.460.554,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	244.224,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	292.750,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>2.509.080,25</b>

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

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.972.930,18	€ 2.807.554,95	€ 2.460.554,87
Nuovi prestiti (+)	€ 1.208.000,00	€ 33.000,00	€ 292.750,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 326.332,05	-€ 326.224,32	-€ 244.224,62
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 47.043,18	-€ 53.775,76	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.807.554,95</b>	<b>€ 2.460.554,87</b>	<b>€ 2.509.080,25</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.123,00	4.133,00	4.177,00
Debito medio per abitante	680,95	595,34	600,69

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 42.313,90	€ 83.863,25	€ 81.880,42
Quota capitale	€ 326.332,05	€ 326.224,32	€ 244.224,62
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 368.645,95</b>	<b>€ 410.087,57</b>	<b>€ 326.105,04</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

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

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

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE							
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
SE.T.CO. Holding srl - in liquidazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	Asseverazione organo revisione società
Uniacque Spa	€ 17.223,57	€ 17.223,57	€ -	€ 4.600,25	€ 4.600,25	€ -	Comunicazione dati contabili
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'Ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'Ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Fondazione scuola materna F. Galliccioli	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	Comunicazione Presidente
Fondazione casa dell'anziano A. Magri	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	Comunicazione Presidente
			€ -			€ -	

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

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

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

## 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

---

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al

31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31 dicembre 2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31 dicembre 2024
- inventario dei beni immobili	31 dicembre 2024
- inventario dei beni mobili	31 dicembre 2024
Immobilizzazioni finanziarie	31 dicembre 2024
Rimanenze	Non presenti

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

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	16.168.446,54	14.295.051,63	1.873.394,91
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.299.272,87	4.377.739,27	-1.078.466,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	148,63	-148,63
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>19.467.719,41</b>	<b>18.672.939,53</b>	<b>794.779,88</b>
A) PATRIMONIO NETTO	10.189.930,84	9.855.447,80	334.483,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	916,48	0,00	916,48
D) DEBITI	3.404.451,21	3.238.953,30	165.497,91
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.872.420,88	5.578.538,43	293.882,45
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>19.467.719,41</b>	<b>18.672.939,53</b>	<b>794.779,88</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.856.110,19	3.049.016,43	-1.192.906,24

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 2.000.788,50
FSC	+	€ 247.917,18
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 261.734,25
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 156.835,84
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.353.604,09</b>

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

Debiti	+	€ 3.404.451,21
Debiti da finanziamento	-	€ 2.509.080,25
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00

Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€	0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€	0,00
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>		
			<b>€ 895.370,96</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	443.525,57
	<i>Riserve</i>		<b>8.819.665,02</b>
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	1.656.815,86
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	6.950.056,42
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
Allf	altre riserve disponibili	€	212.792,74
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	165.734,16
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	761.006,09
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>10.189.930,84</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	Non presente
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	Non presente
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	Non presente
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	Non presente
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ -</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.433.987,64	3.462.828,78	-28.841,14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.356.412,32	3.282.671,70	73.740,62
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-75.668,66	-83.860,60	8.191,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	204.014,09	178.751,83	25.262,26
IMPOSTE	40.186,59	39.662,01	524,58
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>165.734,16</b>	<b>235.386,30</b>	<b>-69.652,14</b>

## 8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

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

### PNRR-PNC1 DIGITALE

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024		
BANDO PNRR 1.4.1 SITO WEB		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	CONCLUSO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Sì, No
Stato finanziamento	EROGATO INTERO FINANZIAMENTO	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	79.922,00	

Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	79.922,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
<b>Totale Impegnato</b>	<b>30.744,00</b>	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
<b>Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)</b>	<b>0,00</b>	
<b>Totale pagato</b>	<b>1.709,00</b>	

#### PNRR-PNC2 DIGITALE

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024		
BANDO PNRR 1.4.4 IDENTITA' DIGITALE		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	CONCLUSO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	EROGATO INTERO FINANZIAMENTO	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	14.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	14.000,00	
FPV Entrata	0,00	

di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
<b>Totale Impegnato</b>	<b>5.947,50</b>	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
<b>Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)</b>	<b>0,00</b>	
<b>Totale pagato</b>	<b>5.947,50</b>	

### PNRR-PNC3 DIGITALE

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024		
BANDO PNRR MISURA 1.3.1 DATI E INTEROPERABILITA'		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	CONCLUSO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	EROGATO INTERO FINANZIAMENTO	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	10.171,75	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	10.171,75	

FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	10.171,75	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	10.171,75	

#### PNRR-PNC4

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024		
REALIZZAZIONE NUOVA MENSA A SERVIZIO SCUOLA PRIMARIA - MISURA M4.C1 - I1.2		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	FONDI EROGATI IN PARTE	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	1.120.100,00	



Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	710.600,00	DI CUI: 646.000,00 PNRR 64.600,00 FOI
FPV Entrata	530.249,79	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
<b>Totale Impegnato</b>	<b>1.120.100,00</b>	
FPV di spesa	459.422,32	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
<b>Totale pagato</b>	<b>596.077,68</b>	

#### PNRR-PNC5

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024		
REALIZZAZIONE DEL NUOVO CENTRO DI RACCOLTA E FORNITURA DI ATTREZZATURE FONDI PNRR M2.C1 - I1.1 LINEA A		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente defianziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defianziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No

Stato finanziamento	EROGATA SOLO ANTICIPAZIONE PNRR	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	1.980.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	266.536,84	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	266.536,84	
FPV di spesa	112.879,67	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	153.657,17	

#### PNRR-PNC6 DEFINANZIATO

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024		
<b>RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO SCUOLA ELEMENTARE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EX FONDI PNRR MISURA M2.C4 - I2.2</b>		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	CHIUSO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato

Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	NO - PROGETTO TOTALMENTE DEFINANZIATO A SEGUITO RIMODULAZIONE DEL PNRR - NUOVA COPERTURA CON RISORSE NAZIONALI	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente defianziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defianziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	CONCLUSO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Sì, No
Stato finanziamento		Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	0,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

PNRR-PNC7 DEFINANZIATO

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024		
RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO SCUOLE ELEMENTARI PER ADEGUAMENTO SISMICO EX FONDI PNRR MISURA M2.C4 - I2.2		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	NO - PROGETTO TOTALMENTE DEFINANZIATO A SEGUITO RIMODULAZIONE DEL PNRR - NUOVA COPERTURA CON RISORSE NAZIONALI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente defianziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defianziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	CONCLUSO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento		Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	0,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

PNRR-PNC8 DEFINANZIATO

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024		
RIQUALIFICAZIONE TRATTI RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2023 EX FONDI PNRR MISURA M2.C4 - I2.2		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	CHIUSO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	NO - PROGETTO TOTALMENTE DEFINANZIATO A SEGUITO RIMODULAZIONE DEL PNRR - NUOVA COPERTURA CON RISORSE NAZIONALI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente defianziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defianziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	CONCLUSO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	NO	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento		Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	0,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

PNRR-PNC9 DEFINANZIATO

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024		
RIQUALIFICAZIONE TRATTI RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2024 EX FONDI PNRR MISURA M2.C4 - I2.2		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	NO - PROGETTO TOTALMENTE DEFINANZIATO A SEGUITO RIMODULAZIONE DEL PNRR - NUOVA COPERTURA CON RISORSE NAZIONALI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente defianziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defianziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	NO	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento		Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	0,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	

Totale pagato	0,00	
---------------	------	--

PNRR-PNC10 DEFINANZIATO

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024		
LAVORI DI REGIMAZIONE IDRAULICA LUNGO IL RETICOLO IDRICO MINORE A LATO IMBOCCO GALLERIA VALZURIO EX FONDI PNRR MISURA M2.C4-I2.2		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	NO - PROGETTO TOTALMENTE DEFINANZIATO A SEGUITO RIMODULAZIONE DEL PNRR - NUOVA COPERTURA CON RISORSE NAZIONALI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente defianziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defianziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento		Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	0,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	

di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

---

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

---

## 10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

*L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.*

*Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:*

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, non reintegro dell'anticipazione di tesoreria al 31/12 e non ricostituzione della cassa vincolata al 31/12;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei valori economico-patrimoniali*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

*Gli elementi che possono essere considerati sono:*

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *rispetto della tempestività dei pagamenti;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni*

*In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, quindi, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:*

*a) Non si sono verificate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate che hanno generato conseguenze e influenzato il giudizio al rendiconto 2024.*

---

## **11. Conclusioni**

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
VALERIA DE CICCO