

**Comune di Masainas**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 113 del 24/07/2024**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024**

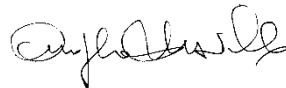
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**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 Masainas che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dott. Angelo Ursillo



---

# **COMUNE DI MASAINAS**

Provincia del Sulcis Iglesiente

**Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione sullo schema di rendiconto**

**Anno 2024**

---

## Sommario

<b>1.</b>	<b>INTRODUZIONE</b>	<b>1</b>
1.1.	Verifiche preliminari	2
<b>2.</b>	<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>3</b>
2.1.	Il risultato di amministrazione	3
2.2.	Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	3
2.3.	Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	4
2.3.	Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	5
2.4.	Analisi della gestione dei residui	8
2.5.	Servizi conto terzi e partite di giro	11
<b>3.</b>	<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>11</b>
3.1.	Fondo di cassa	11
3.2.	Tempestività pagamenti	12
3.3.	Analisi degli accantonamenti	12
3.3.1.	Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
3.4.	Fondi spese e rischi futuri	13
3.4.1.	Fondo contenzioso	13
3.4.3.	Fondo garanzia debiti commerciali	14
3.5.1.	Entrate	14
<b>4.</b>	<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>17</b>
<b>5.</b>	<b>PNRR E PNC</b>	<b>19</b>
<b>6.</b>	<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>19</b>
<b>7.</b>	<b>CONCLUSIONI</b>	<b>20</b>

---

## 1. Introduzione

**Il sottoscritto Angelo Giovanni Ursillo , revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 41 del 25/11/2022;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 9/7/2025, 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;

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;

◆ 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;

### **TENUTO CONTO CHE**

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta ;

◆ 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. 1236 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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, 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 **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;

- 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 2.401.162,79

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.795.324,30	€ 2.374.356,57	€ 2.401.162,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 60.951,93	€ 106.515,40	€ 130.527,97
Parte vincolata (C)	€ 1.170.471,31	€ 1.771.941,83	€ 1.775.218,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 563.901,06	€ 495.899,34	€ 495.416,08

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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		
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	197.815,91										197.815,91
Estinzione anticipata dei prestiti	601.496,76										601.496,76
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>799.312,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>799.312,67</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>1.575.043,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.575.043,90</b>
<b>Totali</b>	<b>2.374.356,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.374.356,57</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>	-€ 60.672,33
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 696.597,16
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 624.475,54
<b>SALDO FPV</b>	€ 72.121,62
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 13.428,54
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 12.776,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.704,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 15.356,93
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 60.672,33
<b>SALDO FPV</b>	€ 72.121,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 15.356,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 799.312,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	<b>1.575.043,90 €</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	€ 2.401.162,79

\*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>598.429,79</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	534.181,48
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>64.248,31</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	24.012,57
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>40.235,74</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>212.332,17</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>212332,17</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>212332,17</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>810761,96</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		534.181,48
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>276580,48</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		24.012,57
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>252567,91</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.

### **2.3. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024**

L'Organo di revisione ha verificato :

- 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:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>31/12/2024</b>
FPV di parte corrente	€ 102.353,45	€ 69.579,38
FPV di parte capitale	€ 768.058,48	€ 627.017,78
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 102.353,45	€ 69.579,38	€ 68.569,12
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate di parte corrente	68.569,12
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>68.569,12</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, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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	€ 768.058,48	€ 627.017,78	€ 555.906,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

#### **2.4. 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. munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.112 del 20/6/25).

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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 756.116,07	€ 242.677,95	€ 500.662,07	-€ 12.776,05
Residui passivi	€ 779.916,08	€ 593.062,72	€ 172.148,92	-€ 14.704,44

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	€ 539,87	€ 12.338,34
Gestione corrente vincolata	€ 12.236,18	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 2.366,10
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 12.776,05	€ 14.704,44

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

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

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

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

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

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

Residui	2019 E ANNI PRECEDENTI	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>ATTIVI</b>							
TITOLO I	25.970,60	15.646,22	20.850,74	22.690,40	31.678,12	57.701,26	174.537,34
di cui Tarsu/tari	25.970,60	15.646,22	20.850,74	22.690,40	31.678,12	40.224,26	157.060,34
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.477,00	17.477,00
TITOLO II	62.353,61	964,28	0,00	0,00	0,00	17.749,23	81.067,12
di cui trasf. Stato	13.097,95	964,28	0,00	0,00	0,00	0,00	14.062,23
di cui trasf. Regione	39.450,90	0,00	0,00	0,00	0,00	12.749,23	52.200,13
TITOLO III	13.529,11	0,00	238,82	1.617,72	2.415,12	3.026,80	20.827,57
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	168,82	1.528,81	2.382,70	1.563,96	5.644,29
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	101.853,32	16.610,50	21.089,56	24.308,12	34.093,24	78.477,29	276.432,03
TITOLO IV	29.045,84	2.225,13	44.688,03	44.262,91	159.113,85	226.796,42	506.132,18
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	34.721,20	21.533,00	131.913,08	0,00	188.167,28
di cui TRASF. REG. CAP	22.500,00	0,00	9.896,83	0,00	0,00	86.780,53	119.177,36
Tot. Parte capitale	29.045,84	2.225,13	44.688,03	44.262,91	159.113,85	226.796,42	506.132,18
TITOLO IX	23.093,67	0,00	0,00	0,00	277,90	4.732,87	28.104,44
<b>TOTALE</b>	<b>153.992,83</b>	<b>18.835,63</b>	<b>65.777,59</b>	<b>68.571,03</b>	<b>193.484,99</b>	<b>310.006,58</b>	<b>810.668,65</b>
<b>PASSIVI</b>							
TITOLO I	36.500,42	1.892,01	6.352,98	10.407,29	53.359,72	486.636,31	595.148,73
TITOLO II	5.738,88	0,00	3.215,38	3.285,01	24.064,41	637.834,07	674.137,75

TITOLO VII	24.929,51	79,48	607,06	275,37	1.441,40	2.403,90	29.736,72
<b>TOTALE</b>	<b>67.168,81</b>	<b>1.971,49</b>	<b>10.175,42</b>	<b>13.967,67</b>	<b>78.865,53</b>	<b>1.126.874,28</b>	<b>1.299.023,20</b>

## 2.5. 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)	€ 3.513.992,88
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 3.513.992,88

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.850.259,97	€ 3.108.182,28	€ 3.513.992,88
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

### 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 :

-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;

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 99.083,13

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

### 3.4. Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

#### 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)	€ 15.594,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 17.043,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 32.637,00</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

### 3.4.3.Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo ha verificato che l'Ente **ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 7.401,84 .

### 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:

#### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

	2022	2023	2024
<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>			
Accertamento	€ -	€ -	€ 8.245,52
Riscossione	€ -	€ -	€ 8.245,52

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	2022	2023	2024
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ -	€ -	€ 324,90
riscossione	€ -	€ -	€ 324,90
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 324,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 324,90
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 227,43
% per spesa corrente	70,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!
<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 324,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 324,90
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 97,47
% per spesa corrente	30,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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

### **3.5.2 Spese**

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

#### **Spese correnti per macro aggregati**

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	€ 412.317,47	€ 468.210,27	55.892,80
102	imposte e tasse a carico ente	€ 26.467,06	€ 34.200,91	7.733,85
103	acquisto beni e servizi	€ 660.893,70	€ 721.577,82	60.684,12
104	trasferimenti correnti	€ 523.415,84	€ 567.592,01	44.176,17
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.569,48	€ 841,70	-727,78
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 48.771,49	€ 23.132,56	-25.638,93
110	altre spese correnti	€ 16.770,02	€ 20.838,43	4.068,41
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.690.205,06</b>	<b>€ 1.836.393,70</b>	<b>146.188,64</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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art.1 comma 557 della legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013; 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 556.386,39	€ 468.210,27
Spese macroaggregato 103	€ 9.325,17	€ 853,26
Irap macroaggregato 102	€ 31.505,74	€ 34.200,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 597.217,30</b>	<b>€ 503.264,44</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 123.382,95	€ 96.682,53
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	€ 55.463,00	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 418.371,35</b>	<b>€ 406.581,91</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 16/10/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

### **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 le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio 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.;

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

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 470.964,91	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.245.078,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 117.263,91	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	€ 1.833.307,48	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 183.330,75	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>		
<b>(C)</b> 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)	€ -	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 183.330,75	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 26.919,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 13.222,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 13.697,23

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Residuo debito (+)	€ 66.721,66	€ 47.214,57	€ 26.919,57
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 19.507,09	-€ 20.295,00	-€ 13.222,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 47.214,57</b>	<b>€ 26.919,57</b>	<b>€ 13.697,23</b>

Nr. Abitanti al 31/12	1.236,00	1.236,00	1.236,00
#VALORE!	38,20	21,78	11,08

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 2.357,39	€ 1.569,48	€ 841,70
Quota capitale	€ 19.507,09	€ 20.295,00	€ 13.222,34
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 21.864,48</b>	<b>€ 21.864,48</b>	<b>€ 14.064,04</b>

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

---

## 5. 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.

---

## 6. 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.

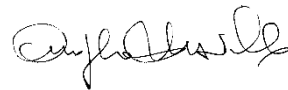
---

## 7. 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

Dott. Angelo Ursillo



---