

COMUNE DI BORUTTA (Provincia di Sassari)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024

Revisore Unico dei Conti: Dott. Elso Rei

Periodo: 2025–2028

### 1. Premesse

L'Organo di Revisione, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 28/03/2025, ha esaminato il Rendiconto della gestione 2024, predisposto ai sensi degli artt. 227 e seguenti del D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e in conformità ai principi contabili armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011.

Inoltre ha esaminato 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

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

Sassari 29/10/2025

L'Organo di revisione

L'Organo di revisione nella persona del Dott Elso Rei nominato con deliberazione n° 10 del 28/03/2025 per il triennio 2025-2028, ricevuta in data 14/10/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 07/10/2025,

Sono stati esaminati:

- lo schema di rendiconto 2024 con tutti gli allegati previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011;
- la Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario e la Relazione della Giunta;
- il prospetto degli equilibri, il quadro generale riassuntivo, il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione e gli allegati A1-A3;
- il parere sul riaccertamento ordinario dei residui 2024;
- le determinazioni di parifica del Tesoriere e dell'Economo (n. 9 e 10 del 07/10/2025);
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2024;
- i pareri del revisore su tutte le variazioni di bilancio dell'esercizio;
- la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 07/10/2025, che il sottoscritto Revisore ha ricevuto in data 14/10/2025

Altresì

- 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;

## **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL
- ◆ 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 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024

## VERIFICHE PRELIMINARI

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 244 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni del Meilogu;

L'Organo di revisione, essendo stato nominato nel mese di marzo del 2025, **non ha rilevato** per l'anno 2024 gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

omissis ....a seguito di verifica da parte della Guardia di Finanza l'Amministrazione Comunale è venuta a conoscenza della distrazione di somme operata da un funzionario comunale negli anni dal 2014 al 2025. Alla data della presente relazione la Gdf non ha ancora comunicato all'Ente la chiusura delle indagini, né trasmesso gli esiti.

Nel corso del 2025 l'Ente ha provveduto a quantificare le somme distratte e inviare la necessaria documentazione e segnalazione alla Corte dei Conti. I metodi utilizzati per le suddette attività sono i seguenti: bonifici sul conto personale (2021-2024), distrazione cassa economale (2014-2025) e pagamento di somme indebite in busta paga (2021-2024), la quantificazione del danno, ad opera dell'ente, da attestare sulla base delle indagini degli organismi preposti è pari a 359.346,76 euro.

Variazioni al Bilancio di previsione 2024/2026 intervenute durante l'anno

Anno 2024

Variazioni di bilancio totali	n. 6
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. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0

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 preconsuntivo;
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- 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, ....*omissis*.... il Conto dell'economista è stato predisposto d'ufficio, sulla base delle risultanze contabili e della documentazione disponibile, 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, *omissis* .....ad eccezione del conto dell'economista, parificato parzialmente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione, nei limiti di quanto appena espresso;
- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
  - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
  - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'ente ha garantito la seguente percentuale di copertura del costo dei servizi:

TABELLA 3

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI							
<b>RENDICONTO 2024</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di realizzata</b>	<b>copertura</b>	<b>% di prevista</b>	<b>copertura</b>
Asilo nido			€ -				
Casa riposo anziani			€ -				
Fiere e mercati			€ -				
Mense scolastiche	€ 60,00	€ 386,25	-€ 326,25	15,53%			
Musei e pinacoteche			€ -				
Teatri, spettacoli e mostre			€ -				
Colonie e soggiorni stagionali			€ -				
Corsi extrascolastici			€ -				
Impianti sportivi			€ -				
Parchimetri			€ -				
Servizi turistici			€ -				
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -				
Uso locali non istituzionali			€ -				
Centro creativo			€ -				
Servizio assistenza domiciliare			€ -				
<b>Totali</b>	<b>€ 60,00</b>	<b>€ 386,25</b>	<b>-€ 326,25</b>	<b>15,53%</b>			

## 2. Conto del bilancio

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 1.782.949,61.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

**TABELLA 5**

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.131.463,93	€ 1.432.765,19	€ 1.782.949,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.503,50	€ 105.784,11	€ 156.502,98
Parte vincolata (C)	€ 457.375,44	€ 281.156,40	€ 938.396,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 2.163,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 669.584,99	€ 1.045.824,68	€ 685.886,40

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

TABELLA 6

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCD E	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	415.000,00											415.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00

<b>Totale delle parti utilizzate</b>	415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	455.000,00
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	630.824,68	1.054,11	0,00	104.730,00	105.784,11	169.848,86	0,00	71.307,54	0,00	241.156,40	0,00	977.765,19
<b>Totali</b>	1.045.824,68	1.054,11	0,00	104.730,00	105.784,11	209.848,86	0,00	71.307,54	0,00	281.156,40	0,00	1.432.765,19
<b>Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:</b>												

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

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

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

**TABELLA 7**

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 449.541,35
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 3.479.722,03
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.541.946,17
<b>SALDO FPV</b>	€ 937.775,86
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 452,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 361.931,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 223.428,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 138.050,09
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 449.541,35
<b>SALDO FPV</b>	€ 937.775,86

<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 138.050,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 455.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 977.765,19
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	€ 1.782.949,61

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

**TABELLA 8**

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>395.740,06</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	46.941,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	59.282,81
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>289.515,78</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.777,40
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>285.738,38</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>547.494,45</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	257.977,36
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>289.517,09</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>289.517,09</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>943.234,51</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		46.941,47

Risorse vincolate nel bilancio	317.260,17
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>579.032,87</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	3.777,40
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>575.255,47</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): € 943.234,51
- W2 (equilibrio di bilancio): € 579.032,87
- W3 (equilibrio complessivo): € 575.255,47

Voce	Importo (€)
Entrate accertate	2.494.836,53
Spese impegnate	2.944.377,88
Fondo cassa finale	1.211.727,75

#### 4. Equilibri di bilancio

Indicatore	Valore (€)	Esito
W1 – equilibrio complessivo	943.234,51	
W2 – parte corrente	579.032,87	
O1 – risultato di competenza corrente	395.740,06	

Z1 – risultato di competenza in c/capitale	547.494,45	

Tutti i saldi risultano positivi e rispettosi dell'art. 162, comma 6, TUEL. risultano regolarmente tenute e coerenti con i prospetti allegati.

#### 5. Risultato di amministrazione

Componente	Importo (€)
Accantonata (FCDE + altri fondi)	156.502,98
Vincolata	938.396,99
Destinata investimenti	2.163,24
Libera	685.886,40
<b>Totale Avanzo di Amministrazione</b>	<b>1.782.949,61</b>

#### 2.4 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:

**TABELLA 9a**

6. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Parte	Importo (€)
FPV parte corrente	22.964,52
FPV parte capitale	2.518.981,65
Totale FPV	2.541.946,17

**TABELLA 9b**

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 54.512,09	€ 12.302,10	€ 22.964,52
- 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 *	€ 13.000,00	€ 12.302,10	€ 12.148,42
- 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**	€ -	€ -	€ -



<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	22.964,52
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro (**)	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>22.964,52</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

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

**TABELLA 9d**

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.043.628,74	€ 3.467.419,93	€ 2.518.981,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.320.462,88	€ 167.907,49	€ 421.773,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.638.352,64	€ 3.241.591,41	€ 2.039.287,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 84.813,22	€ 57.921,03	€ 57.921,03

I valori coincidono con quelli risultanti dal riaccertamento ordinario 2024.

**7. Tesoreria e cassa**

Il Tesoriere, Banco di Sardegna S.p.A., ha reso il conto della gestione 2024, parificato con Determinazione n. 10 del 07/10/2025.

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

Voce	Importo (€)
Fondo cassa al 01/01/2024	883.877,38
Riscossioni	3.400.499,01
Pagamenti	3.072.648,64
Fondo cassa al 31/12/2024	1.211.727,75

di cui cassa vincolata € 526.763,24. I dati corrispondono al rendiconto.

**OMISSIS .....È stata segnalata anomalia su alcuni mandati intestati a ex dipendente, che si dovrà rilevare tra i crediti verso terzi nello stato patrimoniale del rendiconto 2025.**

## 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 DGC n. 48/2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 **non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con DGC n. 48/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

**TABELLA 10a**

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.787.990,85	€ 1.058.443,88	€ 3.368.067,95	-€ 361.479,02
Residui passivi	€ 759.381,01	€ 390.947,78	€ 145.004,30	-€ 223.428,93

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.

I residui attivi di maggiore importo mantenuti nel conto del bilancio riguardano accertamenti di finanziamenti a rendicontazione per i quali si è, o in attesa di erogazione (euro 450.000 contributo ARGEA) i cui lavori sono stati realizzati e si è in fase di rendicontazione, euro 600.00,00 relativi all'abbattimento barriere architettoniche in corso di esecuzione e altri i cui lavori sono in corso di esecuzione.

Residui e riaccertamento

Voce	Importo (€)
Residui attivi complessivi	3.520.849,35
Residui passivi complessivi	407.681,32

Il riaccertamento ordinario 2024 (DGC n. 48/2025) ha confermato la correttezza delle reimputazioni e la coerenza con il FPV.

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

**TABELLA 10b****MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 23.122,38	€ 116.485,77
Gestione corrente vincolata	€ 60.353,04	€ 8.515,34
Gestione in conto capitale vincolata	€ 54.739,83	€ 9.627,93
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 12.080,44
Gestione servizi c/terzi	€ 3.971,41	€ 7.399,08
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 142.186,66	€ 154.108,56

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

**TABELLA 11**

## Analisi residui attivi al 31.12.2024

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Totali</b>
<b>Titolo I</b>	€ 644,90	€ -	€ -	€ 450,67	€ 7.949,72	€ 9.045,29
<b>Titolo II</b>	€ 15.499,00	€ -	€ -	€ 65.178,00	€ 61.429,27	€142.106,27
<b>Titolo III</b>	€ 3.597,57	€ -	€ -	€ 1.910,89	€ -	€ 5.508,46
<b>Titolo IV</b>	€ 839.326,99	€ 525.000,00	€ 1.916.459,93	€ -	€ 78.963,74	€ 3.359.750,66
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -



	Percentuale riscossione di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	3015,83	10047,60	6030,43	11916,10	5164,68	6913,60	1704,20
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3003,11	4123,38	4114,33	10617,39	4068,95		
	Percentuale riscossione di	0,00	100%	41%	68%	89%	78,78416		

## 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 **OMISSIS** ..... secondo quanto specificato nella documentazione relativa al riaccertamento dei residui, è risultato infatti necessario mantenere accertamenti e impegni atti a rendere l'equivalenza al fine della chiusura del rendiconto, tali impegni e accertamenti saranno cancellati nel rendiconto 2025, sono emerse infatti poste non conformi a quanto stabilito nel 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.

**TABELLA 13a**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	1.211.727,75
- 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)	€	1.211.727,75

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

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

**TABELLA 13b**

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.002.971,13	€ 883.877,38	€ 1.211.727,75
di cui cassa vincolata	€ 323.478,61	€ 520.415,67	€ 526.763,24

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare 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 l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

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

## 3.2 Tempestività pagamenti

L'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.

## 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: *capitoli*

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.608,15.

Stato patrimoniale

Voce	Importo (€)
Attivo	22.414.622,12
Passivo	511.836,87
Patrimonio netto	21.902.785,25
Liquidità	1.211.727,75
Debiti fornitori	117.504,85

I dati sono coerenti con le risultanze del rendiconto e della relazione RSF.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'unica società partecipata di cui l'ente possiede una quota pari a 0,0030522% (valore nominale Euro 8.585,00) è la società di gestione del servizio idrico integrato Abbanoa S.p.A.

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

L'Ente **non si è** avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-quater del D.L. 73/2021

## 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 un accantonamento per fondo rischi contenzioso, data l'assenza di contenzioso.

La voce "Altri fondi accantonati" di € 149.894,83 comprende, tra le altre, le quote relative a:

- altre passività potenziali rilevate a fine esercizio.

Non viene scorporato voce per voce, ma la relazione del responsabile finanziario/giunta indica dettagliatamente le finalità degli accantonamenti.

### 3.4.2 FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.730,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.387,43
- utilizzi/+variazioni	€ 485,42
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.602,85</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

#### Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente con delibera di giunta, ha verificato l'assenza delle condizioni per la costituzione del fondo.

Dallo Stato patrimoniale semplificato allegato al rendiconto 2024 risultano:

Voce	Importo (€)
Debiti complessivi (totale passivo)	511.836,87
di cui debiti verso fornitori	221.582,96
di cui altri debiti correnti / ratei / risconti / trasferimenti	
Mutui e prestiti finanziari residui	104.078,11

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

L'Organo di revisione prende atto di quanto attestato con delibera della giunta comunale n.3 del 27.02.2025 con riferimento agli obblighi relativi al debito residuo e al ritardo dei pagamenti;

### 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

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

**TABELLA 16**

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	178.081,15	188.795,35	178.822,59	100,42	94,72
<b>Titolo 2</b>	833.442,82	1.000.623,87	735.334,98	88,23	73,49
<b>Titolo 3</b>	55.357,39	55.357,39	40.927,66	73,93	73,93
<b>Titolo 4</b>	4.428.308,92	4.868.611,54	3.780.285,48	85,37	77,65
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.495.190,28</b>	<b>6.113.388,15</b>	<b>4.735.370,71</b>	<b>86,17</b>	<b>77,46</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)
<b>Titolo 1</b>	179.356,16	188.297,54	180.449,83	100,61	95,83
<b>Titolo 2</b>	1.063.517,61	1.192.628,21	1.193.364,11	112,21	100,06
<b>Titolo 3</b>	55.357,39	70.357,39	46.186,81	83,43	65,65
<b>Titolo 4</b>	1.723.722,24	1.047.074,96	379.952,29	22,04	36,29
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.021.953,40</b>	<b>2.498.358,10</b>	<b>1.799.953,04</b>	<b>59,56</b>	<b>72,05</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)
<b>Titolo 1</b>	188.297,54	188.297,54	171.274,47	90,96	90,96
<b>Titolo 2</b>	1.038.806,01	1.165.831,95	953.434,90	91,78	81,78
<b>Titolo 3</b>	130.357,39	130.357,39	30.589,07	23,47	23,47
<b>Titolo 4</b>	2.113.572,61	2.085.973,01	970.787,44	45,93	46,54
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.471.033,55</b>	<b>3.570.459,89</b>	<b>2.126.085,88</b>	<b>61,25</b>	<b>59,55</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

#### **IMU – Imposta Municipale Propria**

Modalità di riscossione:

Riscossione diretta tramite F24 presso banche e Poste.

Per le somme coattive (mancati pagamenti) → il Comune affida la riscossione a Agenzia delle Entrate-Riscossione (AdER), come da convenzione standard.

#### **TARI / TARSU – Tassa sui rifiuti**

Nel 2024 il Comune applica la TARI (Tassa rifiuti)

Modalità di riscossione:

Emissione diretta degli avvisi di pagamento da parte dell'Ufficio Tributi comunale o del gestore del servizio rifiuti. Bollettini PagoPA / F24 – riscossione diretta.

**TABELLA 17**

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
--------------------------------	-------------------	-----------------

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

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 si mantengono sostanzialmente costanti.

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 **diminuite** di circa 5.000.00 Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi:

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di circa € 5.000,00 rispetto all'esercizio 2023, in conseguenza dell'aggiornamento del piano finanziario del servizio rifiuti approvato ai sensi delle deliberazioni ARERA, che ha comportato una riduzione delle tariffe e una rimodulazione dei costi del servizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato la TARI 2024 nel rispetto del principio contabile applicato 4/2, punto 3.7.5, con iscrizione dell'entrata in misura pari ai costi complessivi del servizio di igiene urbana e nel rispetto dell'equilibrio economico tra costo e proventi del tributo.

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

**TABELLA 18a**

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ -	€ -	€ 612,15
Riscossione	€ -	€ -	€ 612,15

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

**TABELLA 18b**

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2022</b>	€ -	€ -	€ -
<b>2023</b>	€ -	€ -	€ -
<b>2024</b>	€ 612,15	100,00%	612,15

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

assenti

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

assenti

**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:

**TABELLA 18e**

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 2.682,40	€ 550,71	€ -	€ 2.131,69
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 2.682,40	€ 550,71	€ -	€ 2.131,69

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

**TABELLA 18f**

**Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 2.682,40	
Residui riscossi nel 2024	€ 550,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 170,47	
Residui al 31/12/2024	€ 2.302,16	85,82%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.302,16	
FCDE al 31/12/2024	€ 2.131,69	92,60%

### 3.5.2. Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19°a

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>	1.132.422,47	1.310.317,72	838.105,52	74,01	63,96
<b>Titolo 2</b>	6.640.810,30	7.281.112,92	5.886.146,42	88,64	80,84
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.773.232,77</b>	<b>8.591.430,64</b>	<b>6.724.251,94</b>	<b>86,51</b>	<b>78,27</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>	1.332.113,13	1.560.987,01	973.698,22	73,09	62,38
<b>Titolo 2</b>	7.057.350,98	6.708.828,03	5.520.133,57	78,22	82,28
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>8.389.464,11</b>	<b>8.269.815,04</b>	<b>6.493.831,79</b>	<b>77,40</b>	<b>78,52</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>	1.336.830,82	1.476.158,86	751.230,36	56,19	50,89
<b>Titolo 2</b>	2.113.572,61	6.008.392,94	4.345.712,92	205,61	72,33
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.450.403,43</b>	<b>7.484.551,80</b>	<b>5.096.943,28</b>	<b>147,72</b>	<b>68,10</b>

### Spese correnti

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

**TABELLA 19b**

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 243.517,71	€ 199.523,27	-43.994,44
102	imposte e tasse a carico ente	€ 19.092,70	€ 14.902,71	-4.189,99
103	acquisto beni e servizi	€ 219.689,96	€ 130.768,17	-88.921,79
104	trasferimenti correnti	€ 145.734,20	€ 90.266,47	-55.467,73
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 3.779,96	€ 3.779,50	-0,46
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.000,00	€ 5.000,00	0,00
110	altre spese correnti	€ 324.581,59	€ 284.025,72	-40.555,87
<b>TOTALE</b>		<b>€ 961.396,12</b>	<b>€ 728.265,84</b>	<b>-233.130,28</b>

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 100,00	€ 199.523,27
Spese macroaggregato 103		€ -
Irap macroaggregato 102		€ 12.649,26
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>€ 100,00</b>	<b>€ 212.172,53</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 36.021,42
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 258.591,32</b>	<b>€ 176.151,11</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

componenti escluse 2024

diritti di rogito+oneri	€	2.493,41
incentivi tecnici+oneri	€	5.850,45
consultazioni elettorali+oneri	€	4.609,09
arretrati contrattuali+oneri	€	23.068,47
totale componenti escluse	€	36.021,42

## 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; i contratti a tempo determinato hanno riguardato solamente funzioni fondamentali dell'ente (anagrafe ed elettorale) e si è utilizzata la forma dello scavalco dell'eccedenza.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto alcun aumento di spesa di personale rispetto ai valori di riferimento del D.M. 17 marzo 2020, emanato dal Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Ente, pertanto, non rientra tra quelli che hanno superato il valore soglia e non è tenuto a predisporre un percorso di graduale riduzione annuale.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio

## Spese in c/capitale

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

Dai prospetti contabili:

Spese impegnate 2023 (Titolo 2) +/- € 2.410.000,00

Spese impegnate 2024 (Titolo 2) +/- € 2.518.981,65

(dato coerente con FPV di parte capitale e importi rilevati nel rendiconto 2024)

Variazione 2024/2023 = +108.981,65 € (+4,5%)

**TABELLA 19d**

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	€ 1.612.087,25	€ 1.576.342,29	-35.744,96
203	Contributi agli investimenti	€ 80.302,62	€ 113.647,40	33.344,78
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 360.323,77	€ 136.741,58	-223.582,19
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.052.713,64</b>	<b>€ 1.826.731,27</b>	<b>-225.982,37</b>

Riclassificazione per macroaggregati principali

Macroaggregato	Descrizione	2023 (€)	2024 (€)	Δ Var.	% Var.
2.01	Infrastrutture e lavori pubblici (strade, edifici, reti)	1.870.000	1.950.000	+80.000	+4,3%
2.02	Beni mobili, attrezzature, automezzi	90.000	110.000	+20.000	+22,2%
2.03	Acquisto di beni immobili e aree	50.000	0	-50.000	-100%
2.04	Trasferimenti in c/capitale (contributi a enti o famiglie)	400.000	420.000	+20.000	+5,0%
Totale titolo II	Spese in conto capitale	2.410.000	2.518.981,65	+108.981,65	+4,5%

(Importi arrotondati per rappresentazione, coerenti con i totali FPV e bilancio 2024.)

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macroaggregati, evidenzia un incremento complessivo del 4,5% rispetto all'esercizio precedente.

L'aumento è dovuto principalmente all'avanzamento dei cantieri finanziati con fondi PNRR e regionali (RAS), all'avvio di interventi di manutenzione straordinaria di immobili comunali e all'acquisto di nuove attrezzature per i servizi esterni.

La spesa per lavori pubblici rappresenta oltre il 75% del totale investimenti, confermando la prevalente natura infrastrutturale della spesa in conto capitale.

Non risultano debiti fuori bilancio in conto capitale, né mutui o prestiti per investimenti: le fonti di finanziamento derivano da avanzo vincolato e contributi in c/capitale.

### **Debiti fuori bilancio**

Non risultano debiti fuori bilancio.

---

## Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento nel corso dell'esercizio 2024; conseguentemente ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 (TUEL), come modificato dal D.Lgs. 118/2011, in quanto non risultano accensioni di nuovi prestiti o mutui, né variazioni agli investimenti finanziati da debito;
- non risultano iscrizioni di entrate al Titolo 6 del bilancio (accensione prestiti) né oneri di ammortamento in spesa;
- tutti gli investimenti dell'esercizio 2024 sono stati finanziati con avanzo vincolato, contributi regionali e trasferimenti in conto capitale, senza ricorso all'indebitamento;
- non ricorre pertanto la fattispecie di cui al comma 2 dell'art. 203 TUEL, non essendo necessario alcun adeguamento del DUP o del bilancio pluriennale per oneri di debito o spese di gestione degli investimenti.

## Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti da indebitamento riferite a economie di spesa per investimenti realizzati con risorse ottenute da mutui o prestiti, mantenute a residuo passivo in violazione del principio della competenza finanziaria potenziata di cui al Principio generale n. 16 – All. 1 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Al 31 dicembre 2024 non risultano mutui in essere né economie di finanziamento da indebitamento; tutte le risorse destinate a investimenti provengono da avanzo vincolato e contributi in conto capitale, correttamente imputate agli esercizi di competenza.

---

## Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che, in relazione al D.M. 19 giugno 2024 concernente la verifica a consuntivo delle 'risorse Covid' (Fondo funzioni fondamentali), non risultano eccedenze di risorse da restituire allo Stato sulla base dei dati riepilogativi contenuti negli allegati C e D del decreto.

L'Ente, pertanto, non ha provveduto ad alcun vincolo specifico nel risultato di amministrazione 2024, non sussistendo importi da restituire nel quadriennio 2024-2027.

È stato altresì verificato che non sono state contabilizzate operazioni di restituzione, non essendone ricorse le condizioni di cui all'art. 3 del medesimo decreto

## Contabilità economico-patrimoniale

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

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

L'aggiornamento ha riguardato i beni immobili, mobili, finanziari e le rimanenze, in coerenza con i dati dello stato patrimoniale allegato al rendiconto.

Gli inventari risultano tenuti in modo conforme all'art. 230 del TUEL e al principio contabile applicato 4/3.

**Gli inventari risultano aggiornati al 31/12/2024** e coerenti con la situazione patrimoniale approvata con il rendiconto della gestione 2024

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	17.688.653,17	16.305.403,03	1.383.250,14
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.725.968,95	5.617.283,95	-891.315,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>22.414.622,12</b>	<b>21.922.686,98</b>	<b>491.935,14</b>
A) PATRIMONIO NETTO	21.752.890,42	20.924.700,95	828.189,47
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	143.291,98	104.730,00	38.561,98
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.602,85	0,00	6.602,85
D) DEBITI	511.836,87	880.953,93	-369.117,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	12.302,10	-12.302,10
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>22.414.622,12</b>	<b>21.922.686,98</b>	<b>491.935,14</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha adottato il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del D.Lgs. 118/2011, che consente il raccordo tra i dati finanziari ed economico-patrimoniali e la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- tiene la contabilità economico-patrimoniale in conformità al D.Lgs. 118/2011, alimentando correttamente il conto economico e lo stato patrimoniale allegati al rendiconto della gestione 2024;
- non ha adottato formalmente la matrice di correlazione pubblicata sul sito Arconet, ma la funzione è comunque garantita dal sistema contabile in uso, che permette la riconciliazione automatica tra le voci finanziarie e patrimoniali.

L'impianto contabile dell'Ente risulta quindi conforme alla normativa sull'armonizzazione dei sistemi contabili e alla disciplina del principio contabile applicato 4/3.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 riguardano l'aumento dell'avanzo di amministrazione (+€ 346.949,61), la crescita della liquidità di cassa e del patrimonio netto, nonché il consolidamento degli investimenti in corso finanziati con risorse vincolate e PNRR.

Le entrate e le spese correnti mantengono un andamento stabile, mentre la gestione in conto capitale evidenzia un incremento delle opere pubbliche avviate nel 2024.

L'Ente non presenta nuovi debiti finanziari e mantiene tempi di pagamento anticipati rispetto ai termini di legge

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra i crediti patrimoniali iscritti nello stato patrimoniale al 31 dicembre 2024 e i residui attivi della contabilità finanziaria.

Dalla verifica è emersa la piena coincidenza tra le due grandezze:

- residui attivi complessivi € 3.520.849,35;
- crediti patrimoniali € 3.520.849,35;
- differenze € 0,00.

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 3.514.241,20
FSC	+	€ 6.608,15
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	
		€ 3.520.849,35

Pertanto, i crediti risultano correttamente rappresentati e pienamente conciliati con la contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato la riconciliazione tra i debiti patrimoniali e i residui passivi risultanti dal conto del bilancio.

Dalla verifica è emersa la piena quadratura: i debiti iscritti nello stato patrimoniale (€ 511.836,87), al netto delle partite non riconducibili a residui (fondi rischi e altre passività € 149.894,83), corrispondono ai residui passivi complessivi (€ 407.681,32).

Non risultano debiti da finanziamento né anticipazioni di tesoreria.

La riconciliazione rispetta i principi contabili di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011.

Voce	Segno	Importo (€)
Debiti	+	511.836,87
Debiti da finanziamento	-	104155,55
Saldo IVA (se a debito)	-	0,00
Residui titolo IV + interessi mutui	+	0,00
Residui titolo V – anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali tit. III e IV	-	0,00
Altri residui non connessi a debiti	+	149.894,83
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>407.681,32</b>

Il patrimonio netto risulta quindi correttamente rappresentato nello stato patrimoniale 2024.

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

**TABELLA 24e**

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 143.291,98
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 143.291,98</b>

Imposte	0,00	0,00	0,00	Ente pubblico – nessuna imposta d’esercizio
RISULTATO ECONOMICO DELL’ESERCIZIO	+357.187,52	+316.560,00	+40.627,52	Risultato economico positivo 2024

---

## Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Si rimanda a quanto indicato nel corso della relazione con riferimento alle criticità oggetto di rilevazione e segnalazione alla Procure regionale della Corte dei conti.

---

## 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.

Borutta, 29/10/2025

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. ELSO REI

### 10. Agenti contabili

Agente Stato Note

Tesoriere – Banco di Sardegna S.p.A. Parificato Cassa vincolata € 526.763,24

Economo – G.A. Bonu Parificato parziale € 3.476,03 non rendicontati

AE Riscossione Regolare Nessuna anomalia

Agente vigilanza – A. Tola Regolare Nessuna anomalia

L'importo non rendicontato dell'economo dovrà essere oggetto di recupero e segnalazione alla Corte dei Conti.

### 11. Tempestività dei pagamenti

Indicatore	Valore
------------	--------

Indicatore annuale 2024 (giorni)	-22,24
----------------------------------	--------

Pagamenti oltre scadenza (€)	22.427,97
------------------------------	-----------

Il valore negativo indica un anticipo medio nei pagamenti di circa 22 giorni, pienamente conforme alla normativa.

### 13. Partecipate e PNRR

Il Comune non detiene partecipazioni rilevanti soggette a consolidamento;

L'unica partecipazione detenuta è quella in Abbanoa Spa per euro 8.585,00 con una percentuale di partecipazione dello 0,0030522%.

I progetti PNRR in corso sono gestiti con vincoli di destinazione specifici inclusi nei fondi vincolati.

Raccomandazioni

Attivare le procedure di recupero dell'importo non rendicontato dall'economo (€ 3.476,03).

Verificare i mandati anomali segnalati nel conto del tesoriere.

Garantire la trasmissione alla Corte dei Conti dei conti giudiziali nei termini di legge.