

COMUNE DI VILLANOVA D'ASTI

Provincia di ASTI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024



Comune di Villanova D'Asti

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 10.04.2025

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 Villanova D'Asti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Gaietto Cristina **revisori nominata** con delibera dell'Organo consiliare n. 39 del 30.12.2022;

♦ ricevuta in data 07/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 04/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

♦ 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;

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. 5484 abitanti.

L'Ente non **è in dissesto** .

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”*;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

- 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 **ha affidato al Consorzio COGESA le rendicontazione a schede di monitoraggio** per le risorse assegnate al potenziamento dei servizi sociali, per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per gli asili nido, per il trasporto studenti con disabilità e per i servizi di assistenza degli studenti disabili **che verrà rilasciata nel mese di maggio.**

- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A per gli obiettivi di servizio trasporto studenti con disabilità ed ha certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi e ha trasmesso apposito cronoprogramma recanti le misure da intraprendere.

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 1.524.694,81.

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 e 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)	€ 1.274.390,46	€ 2.518.516,52	€ 1.524.694,81
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 403.529,31	€ 695.927,60	€ 738.195,36
Parte vincolata (C)	€ 111.555,86	€ 399.601,10	€ 198.273,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 299.678,58	€ 169.291,42	€ 41.795,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 459.626,71	€ 1.253.696,40	€ 546.431,00

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

Compilare solo le celle colorate												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	905.885,52											905.885,52
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	24.621,45	24.621,45							24.621,45
Utilizzo parte vincolata						303.463,82	47.657,71	14.301,32	23.691,66	389.114,51		389.114,51
Utilizzo parte destinata agli investimenti											129.140,92	129.140,92
Totale delle parti utilizzate	905.885,52	0,00	0,00	24.621,45	24.621,45	303.463,82	47.657,71	14.301,32	23.691,66	389.114,51	129.140,92	1.448.762,40
Totale delle parti non utilizzate	347.810,88	525.410,35	0,00	145.895,80	671.306,15	168,56	10.318,03	0,00	0,00	10.486,59	40.150,50	1.069.754,12
Totali	1.253.696,40	525.410,35	0,00	170.517,25	695.927,60	303.632,38	57.975,74	14.301,32	23.691,66	399.601,10	169.291,42	2.518.516,52
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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 460.458,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 558.098,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.986.634,64
SALDO FPV	-€ 1.428.536,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 24.814,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 113.470,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 62.911,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.744,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 460.458,40
SALDO FPV	-€ 1.428.536,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.744,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.448.762,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.069.754,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.524.694,81

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		584.480,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.617,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.855,34
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		557.007,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	47.676,35
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		509.331,37
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-103.796,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	165.931,17
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-269.727,31

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-269.727,31
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		480.684,78
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.617,86
Risorse vincolate nel bilancio		187.786,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		287.280,41
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		47.676,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		239.604,06

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): € 480.684,78
- W2 (equilibrio di bilancio): € 287.280,41
- W3 (equilibrio complessivo): € 239.604,06.

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 120.142,57	€ 95.569,90
FPV di parte capitale	€ 437.956,05	€ 1.891.064,74
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	€ 106.906,72	€ 120.142,57	€ 95.569,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 11.163,00	€ 1.659,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 95.418,11	€ 101.076,97	€ 81.014,35
- 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	€ -	€ -	€ 3.007,94
- 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	€ 11.488,61	€ 7.902,60	€ 9.887,86
- 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	81.014,35
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	9.887,86
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.659,75
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	3.007,94
Totale FPV 2024 spesa corrente	95.569,90

** 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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 635.401,67	€ 437.956,05	€ 1.891.064,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 608.281,35	€ 232.062,24	€ 833.896,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 27.120,32	€ 205.893,81	€ 399.916,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 657.251,75

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.27 del 21.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 20.03.2025)

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, che si sono ridotti notevolmente negli ultimi anni e sono relativi a depositi cauzionali e a quote TEFA anni precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 27 del 21.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.645.936,32	€ 950.462,22	€ -	-€ 695.474,10
Residui passivi	€ 1.239.815,46	€ 1.068.390,29	€ -	-€ 171.425,17

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	€ 111.851,41	€ 54.148,13
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 179,20
Gestione servizi c/terzi	€ 1.618,65	€ 8.583,72
MINORI RESIDUI	€ 113.470,06	€ 62.911,05

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:

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 27.518,55	€ 18.543,61	€ 65.327,12	€ 92.863,24	€ 240.573,80	€ 444.826,32
Titolo II	€ -			€ -	€ 75.448,87	€ 75.448,87
Titolo III	€ 500,00			€ -	€ 317.845,46	€ 318.345,46
Titolo IV	€ -	€ 5.002,00	€ 10.000,00	€ 368.438,55	€ 285.351,24	€ 668.791,79
Titolo V	€ 14.301,32					€ 14.301,32
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ 2.694,92	€ 1.289,44	€ 35,02	€ 305,19	€ 5.491,35	€ 9.815,92
Totali	€ 45.014,79	€ 24.835,05	€ 75.362,14	€ 461.606,98	€ 924.710,72	€ 1.531.529,68
Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 3.431,23	€ 13.425,61	€ 3.151,01	€ 42.143,19	€ 870.921,10	€ 933.072,14
Titolo II	€ -		€ 18.104,17	€ 2.570,99	€ 65.248,22	€ 85.923,38
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 16.614,66	€ 1.097,53	€ 4.733,87	€ 3.241,86	€ 43.384,84	€ 69.072,76
Totali	€ 20.045,89	€ 14.523,14	€ 25.989,05	€ 47.956,04	€ 979.554,16	€ 1.088.068,28

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	224.775,76	200.833,51	111.414,24	91.103,70	38.451,63	331.546,82	19.290,43	5.480,33
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	94.387,38	30.854,96	56.418,44	10.183,93	328.997,80		
	Percentuale di riscossione	0,00	47,00	27,69	61,93	26,49	99,23		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	434.746,47	495.461,00	611.325,26	517.214,94	405.398,53	373.123,38	392.547,35	261.868,34
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	129.839,17	206.112,52	145.268,17	158.101,48	147.079,62		
	Percentuale di riscossione	0,00	26,21	33,72	28,09	39,00	39,42		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	275.906,68	196.248,97	157.285,83	151.765,67	14.389,94	19.143,29	16.130,78	11.921,29
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	22.352,06	8.431,01	28.142,29	4.469,58	5.548,20		
	Percentuale di riscossione	0,00	11,39	5,36	18,54	31,06	28,98		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	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			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	14.505,18	40.493,31	28.213,89	16.898,44	13.662,70	339.475,31	418.503,29	246.846,21
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	16.806,90	4.840,02	4.625,30	3.596,68	159.707,28		
	Percentuale di riscossione	0,00	41,51	17,15	27,37	26,32	47,05		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	10.301,50	6.850,50	11.122,00	10.273,40	12.392,00	11.237,16	13.910,68	3.448,04
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.373,50	4.640,00	7.561,40	12.096,09	11.361,16		
	Percentuale di riscossione	0,00	34,65	41,72	73,60	97,61	101,10		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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)	€	3.067.868,05
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	3.067.868,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	3.067.868,05

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	€ 2.318.024,39	€ 2.670.494,28	€ 3.067.868,05
di cui cassa vincolata	262.466,66	300.886,72	339.586,14

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 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'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'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 531.028,21.

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 111.375,31 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 111.375,31, 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 il seguente consorzio di Enti pubblici: ISRAT ha subito una perdita nel corso dell'esercizio 2023 ed in base alla quota di partecipazione sono stati accantonati euro 334,12.

Per quanto riguarda il Consorzio Cogesa nonostante presentasse un risultato negativo non si è proceduto ad un accantonamento in quanto tale risultato è dovuto ad un riporto errato dei valori del saldo 2022 e anni precedenti.

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 Fondi spese e rischi futuri

3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.000,00.

3.3.5. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	2.847,01	
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.171,10	
- utilizzi	€	-	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	5.018,11	

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.3.6. Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 58.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed euro 5,134,29 per rinnovo contratti segretari.

Natura del Fondo	Importo	
vincoli per eventuali congruagli energia/riscaldamento	€ 22.293,63	
impegni di fine anno	€ 32.627,00	
accantonamento prudenziale incassi da velox fisso attivato nel 2023	€ 50.000,00	
quota contributo pnrr digitalizzazione da destinare alla digitalizzazione nel 2025	€ 30.760,00	
	€ 135.680,63	

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. Entrate

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



Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.888.134,48	2.824.384,73	2.793.861,53	96,74	98,92
Titolo 2	163.049,39	352.706,66	342.906,18	210,31	97,22
Titolo 3	1.023.067,46	1.025.264,78	615.052,30	60,12	59,99
Titolo 4	2.286.900,00	2.629.988,75	631.851,65	27,63	24,02
Titolo 5	448.000,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	6.809.151,33	6.832.344,92	4.383.671,66	64,38	64,16

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	2.910.028,84	2.979.884,93	3.030.786,08	104,15	101,71
Titolo 2	225.253,33	439.762,96	291.592,68	129,45	66,31
Titolo 3	1.205.755,46	1.300.888,97	1.342.625,55	111,35	103,21
Titolo 4	1.637.802,00	2.753.345,01	1.142.781,04	69,78	41,51
Titolo 5	468.000,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	6.446.839,63	7.473.881,87	5.807.785,35	90,09	77,71

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	2.943.600,31	3.096.769,75	3.071.375,27	104,34	99,18
Titolo 2	248.148,60	509.707,70	252.249,47	101,65	49,49
Titolo 3	1.248.772,02	1.280.217,53	1.251.263,83	100,20	97,74
Titolo 4	14.719.095,41	2.719.407,10	951.949,28	6,47	35,01
Titolo 5	780.002,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	19.939.618,34	7.956.102,08	5.526.837,85	27,72	69,47

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 12.600 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: a seguito stipula contratti a destinazione agevolata e calcolo imu a seguito di perizie asseverate.

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 13.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: a seguito dell'aumento del PEF.

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 5.458,26	€ 11.259,46	€ 5.803,95
riscossione	€ 4.068,70	€ 10.953,65	€ 5.245,35
%riscossione	74,54	97,28	90,38
relativo al solo ordinario, no coattivo			
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento italia	€ -	€ 918.081,89	€ 456.914,00
accertamento quota estero			€ 294,00
totale accertato		€ 918.081,89	€ 457.208,00
riscossione	€ -	€ 580.714,59	€ 316.923,86
%riscossione	#DIV/0!	63,25	69,32

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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



Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.891.740,38	4.358.344,12	3.523.878,25	90,55	80,85
Titolo 2	2.748.900,00	3.630.287,69	1.356.377,65	49,34	37,36
Titolo 3	448.000,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	7.088.640,38	7.988.631,81	4.880.255,90	68,85	61,09

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.152.532,08	4.687.949,52	3.696.201,44	89,01	78,84
Titolo 2	2.119.802,00	3.898.983,28	1.552.611,83	73,24	39,82
Titolo 3	468.000,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	6.740.334,08	8.586.932,80	5.248.813,27	77,87	61,13

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.326.343,20	4.866.862,56	3.970.587,36	91,78	81,58
Titolo 2	15.673.823,97	4.923.016,54	2.909.354,86	18,56	59,10
Titolo 3	780.002,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	20.780.169,17	10.139.879,10	6.879.942,22	33,11	67,85

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	€ 774.605,88	€ 828.384,48	53.778,60
102	imposte e tasse a carico ente	€ 58.882,05	€ 63.401,39	4.519,34
103	acquisto beni e servizi	€ 2.158.667,23	€ 2.394.402,96	235.735,73
104	trasferimenti correnti	€ 413.855,64	€ 434.217,37	20.361,73
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 70.321,99	€ 63.892,01	-6.429,98
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 40.802,19	€ 45.088,73	4.286,54
110	altre spese correnti	€ 58.923,89	€ 45.630,52	-13.293,37
TOTALE		€ 3.576.058,87	€ 3.875.017,46	298.958,59

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; vengono superati rispetto alla spesa 2009 (3600,00) in quanto per assicurare il funzionamento dell'ente si è individuato un nuovo limite di spesa per assicurare le funzioni essenziali con delibera ;

- 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** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 936.988,93	€ 924.437,82
Spese macroaggregato 103	€ 62.589,67	€ 36.887,55
Irap macroaggregato 102	€ 64.957,07	€ 62.543,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.064.535,67	€ 1.023.868,87
(-) Componenti escluse (B)	€ 55.675,75	€ 71.210,70
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.008.859,92	€ 952.658,17
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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 terren	€ 767.663,32	€ 802.030,43	34.367,11
203	Contributi agli investimenti	€ 237.273,50	€ 150.630,00	-86.643,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 109.718,96	€ 65.629,69	-44.089,27
TOTALE		€ 1.114.655,78	€ 1.018.290,12	-96.365,66

Debiti fuori bilancio

L'Ente non ha debiti fuori bilancio.

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..

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento.

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
1,82%	1,82%	1,70%

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.798.573,06	€ 1.637.544,04	€ 1.470.631,01
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 161.029,02	-€ 166.913,03	-€ 173.071,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.637.544,04	€ 1.470.631,01	€ 1.297.559,14
Nr. Abitanti al 31/12	5.520	5.484	5.536
Debito medio per abitante	296,66	268,17	234,39

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 72.540,90	€ 70.321,99	€ 63.892,01
Quota capitale	€ 161.029,02	€ 166.913,03	€ 173.071,87
Totale fine anno	€ 233.569,92	€ 237.235,02	€ 236.963,88

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

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 l'Ente non risulta né in deficit né in surplus. 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.

6.2. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n. 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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-l/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.

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	15.728.542,36	14.973.004,39	755.537,97
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.133.129,86	3.800.089,15	333.040,71
D) RATEI E RISCONTI	13.050,41	12.951,75	98,66
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.874.722,63	18.786.045,29	1.088.677,34
A) PATRIMONIO NETTO	10.412.829,57	9.581.153,07	831.676,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	207.167,15	170.517,25	36.649,90
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.389.026,37	2.710.409,29	-321.382,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.865.699,54	6.323.965,68	541.733,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.874.722,63	18.786.045,29	1.088.677,34
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.278.738,16	1.904.430,99	1.374.307,17

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.

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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente.

10. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Antonio Galletto