Comune di carbonara al ticino

Provincia di Pavia

Relazione dell’organo di revisione

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

Anno 2024

L’ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elena Rubini

Sommario

1. Introduzione **2**

1.1. Verifiche preliminari 3

2. Conto del bilancio **4**

2.1. Il risultato di amministrazione 4

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 5

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 5

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 7

2.5. Analisi della gestione dei residui 8

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro 11

3. Gestione finanziaria **11**

3.1. Fondo di cassa 11

3.2. Tempestività pagamenti 12

3.3. Analisi degli accantonamenti 13

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità 13

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate 13

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 13

3.4. Fondi spese e rischi futuri 13

3.4.1. Fondo contenzioso 13

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato 13

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali 14

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti 14

3.5. Analisi delle entrate e delle spese 14

Signed by: RUBINI ELENA
Issuer: Namirial CA Firma Qualificata
Signing time: 14-04-2025 14:47 UTC +02

3.5.1. Entrate
14
3.5.2. Spese
17

4. Analisi indebitamento e gestione del debito **19**

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 19

4.2. Strumenti di finanza derivata 21

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria **21**

6. Rapporti con organismi partecipati **21**

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 21

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 21

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 22

7. Contabilità economico-patrimoniale **22**

8. PNRR e PNC **22**

9. Relazione della giunta al rendiconto **22**

10. Conclusioni **23**

Comune di Carbonara al Ticino

Organo di revisione

Verbale n. __4__ del ___14.4.2025_____

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 Carbonara al Ticino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bergamo, lì 14 Aprile 2025

L'Organo di revisione

Dott.ssa Elena Rubini

1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Elena Rubini, Revisore Unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 26 del 21/12/2023;

♦ 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. 23 del 26/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

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

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

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 27/11/2024;

TENUTO CONTO CHE

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

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

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1440 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Ente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP*;*

- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta";*

- l'Ente ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- l'Ente ***ha*** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

Tipo di operazione	Contrattuale	Partenariato pubblico/privato
Project financing	SI	privato

- 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, 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 ***sta*** predisponendo, 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.

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 241.547,83.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 260.244,74	€ 222.536,67	€ 241.547,83
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 59.953,04	€ 44.085,48	€ 67.699,30
Parte vincolata (C)	€ 7.682,35	€ 41.537,23	€ 6.809,23
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.172,72	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 190.436,63	€ 136.913,96	€ 167.039,30

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2024 ***non si è*** avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	***Totale parte disponibile***	***Parte accantonata***				***Parte vincolata***					***Totale parte destinata agli investimenti***	***Totali***
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	***Totale parte accantonata***	**Ex lege**	**Trasferimenti**	**Mutuo**	**Ente**	***Totale parte vincolata***		
Copertura dei debiti fuori bilancio	*0,00*											***0,00***
Salvaguardia equilibri di bilancio	*0,00*											***0,00***
Finanziamento spese di investimento	*2.698,12*											***2.698,12***
Finanziamento di spese correnti non permanenti	*50.324,61*											***50.324,61***
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						0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***		***0,00***
Utilizzo parte destinata agli investimenti											***0,00***	***0,00***
Totale delle parti utilizzate	**53.022,73**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	***53.022,73***
Totale delle parti non utilizzate	**83.891,23**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**44.085,48**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**41.537,23**	**0,00**	***169.513,94***
Totali	***136.913,96***	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**44.085,48**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**41.537,23**	**0,00**	***222.536,67***
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*	€ 22.165,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.877,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 10.880,01
SALDO FPV	-€ 7.002,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 9.446,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 13.294,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.848,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 22.165,47
SALDO FPV	-€ 7.002,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.848,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 53.022,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 169.513,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 241.547,83

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**67.490,28**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	17.545,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**49.944,34**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.067,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**43.876,46**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**694,97**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**694,97**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**694,97**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**68.185,25**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		17.545,94
Risorse vincolate nel bilancio		0,00

W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**50.639,31**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.067,88
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**44.571,43**

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): € 68.185,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 50.639,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 44.571,43

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	€ 3.877,06	€ 10.880,01
FPV di parte capitale	€ -	€ -
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	€ 7.009,59	€ 3.877,06	€ 10.880,01
- 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 *	€ 7.009,59	€ 3.877,06	€ 10.880,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	10.880,01
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(**)	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	**10.880,01**

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. 22 del 26/03/2025 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 nè da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 26/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 372.939,07	€ 182.006,69	€ 181.486,32	-€ 9.446,06
Residui passivi	€ 324.299,66	€ 261.075,95	€ 49.929,01	-€ 13.294,70

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	€ 6.855,62	€ 8.298,86
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.590,44	€ 4.995,84
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 9.446,06	€ 13.294,70

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali

Titolo I	€ 8.313,57	€ 9.573,81	€ 15.425,73	€ 10.483,87	€ 41.308,26	€ 85.105,24
Titolo II	€ -	€ -	€ 32.744,80	€ -	€ 19.493,80	€ 52.238,60
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ 1.988,27	€ 33.700,32	€ 35.688,59
Titolo IV	€ -	€ -	€ 56.781,58	€ 46.174,69	€ 120.179,35	€ 223.135,62
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.615,05	€ 1.615,05
Totali	€ 8.313,57	€ 9.573,81	€ 104.952,11	€ 58.646,83	€ 216.296,78	€ 397.783,10

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Titolo I	€ -	€ -	€ 35.881,44	€ 14.047,57	€ 150.094,32	€ 200.023,33
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 98.641,22	€ 98.641,22
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.938,56	€ 11.938,56
Totali	€ -	€ -	€ 35.881,44	€ 14.047,57	€ 260.674,10	€ 310.603,11

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	Residui iniziali	9.919,85	17.553,72	6.186,44	13.844,09	3.749,21	25.657,21	3.694,46	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	9.919,85	17.553,72	6.186,44	13.844,09	3.749,21	25.657,21		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
TARI	Residui iniziali	22.492,18	36.012,07	46.285,70	63.884,21	75.632,43	52.004,91	76.738,74	59.166,06

	Riscosso c/residui al 31.12	2.895,50	3.078,71	6.309,52	24.423,69	20.412,11	8.207,93		
	Percentuale di riscossione	12,87	8,55	13,63	38,23	26,99	15,78		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	6.007,70	6.500,88	0,00	2.272,15	2.420,30	5.023,43	12.478,35	2.465,36
	Riscosso c/residui al 31.12	527,02	6.500,88	0,00	2.272,15	1.122,20	3.737,16		
	Percentuale di riscossione	8,77	100,00	0,00	100,00	46,37	74,39		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.170,32	717,83	819,00	3.233,27	5.856,89	4.250,00	5.431,48	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2.170,32	717,83	819,00	3.233,27	5.856,89	4.250,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 165.247,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 165.247,85

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
	€ 365.558,60	€ 177.774,32	€ 165.247,85

Fondo cassa complessivo al 31.12			

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

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.

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

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

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

L’Organo di revisione ha verificato:
- che l’Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell’art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ***ha*** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l’applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l’Ente, ai sensi dell’art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ***ha allegato*** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
    - tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 25,79
    - tempo medio ponderato di ritardo (annuale): - 6,16

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 i capitoli per il livello di analisi.

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

- l’Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***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 61.631,42

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L’Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall’Ente non hanno subito perdite nel corso dell’esercizio 2024.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L’Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, non avendo l’Ente contenziosi in essere.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente non ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, avendo il Sindaco rinunciato formalmente all’indennità.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo garanzia debiti commerciali.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali per € 6.067,88 ***sono*** congrue.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni definitive (A)	Accertamenti (B)	Accert.ti /Previsioni definitive % (B/A*100)
Titolo 1	559.879,78	545.228,60	97,38
Titolo 2	309.892,02	280.941,94	90,66
Titolo 3	119.337,79	102.418,18	85,82
Titolo 4	636.809,03	542.684,31	85,22
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***1.625.918,62***	***1.471.273,03***	***90,49***

Entrate 2023	Previsioni definitive (A)	Accertamenti (B)	Accert.ti /Previsioni definitive % (B/A*100)
Titolo 1	683.341,79	644.948,10	94,38
Titolo 2	97.298,56	92.032,44	94,59
Titolo 3	152.558,30	127.195,49	83,38
Titolo 4	160.053,17	157.081,17	98,14
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***1.093.251,82***	***1.021.257,20***	***93,41***

Entrate 2024	Previsioni definitive (A)	Accertamenti (B)	Accert.ti /Previsioni definitive % (B/A*100)

Titolo 1	700.147,68	661.799,03	94,52
Titolo 2	148.041,69	133.413,49	90,12
Titolo 3	152.125,71	123.264,85	81,03
Titolo 4	206.379,27	199.331,94	96,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***1.206.694,35***	***1.117.809,31***	***92,63***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	***Volontaria***	***Coattiva***
IMU/TASI	*x*	*x*
TARSU/TIA/TARI/TARES	*x*	*x*
Sanzioni per violazioni codice della strada	*x*	*x*
Fitti attivi e canoni patrimoniali	*x*	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono di Euro 254.000,00, lo stesso importo accertato nell'anno 2023.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono di Euro 145.823,00, quelle del 2023 di € 133.311,00.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	**2022**	**2023**	**2024**
Accertamento	€ 33.981,85	€ 26.062,17	€ 5.054,67
Riscossione	€ 33.981,85	€ 26.062,17	€ 5.054,67

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2022	**2023**	**2024**
accertamento	€ 43.600,00	€ 60.428,99	€ 62.000,00
riscossione	€ 41.179,70	€ 56.703,66	€ 50.807,92
%riscossione	94,45	93,84	81,95

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata

	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 62.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.465,36
entrata netta	€ 59.534,64
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 29.767,32
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono le stesse dell'anno 2023 pari a € 8.000,00.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	%	FCDE Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 30.000,00	€ 26.305,54	87,69	€ -
Recupero evasione TARI	€ 13.058,16	€ 7.294,16	55,86	€ 1.098,90
TOTALE	€ 43.058,16	€ 33.599,70	71,78	€ 1.098,90

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ***non ha*** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ***ha*** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-*septies*) del D.L: n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 10.643,65	
Residui riscossi nel 2024	€ 9.990,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2024	€ 652,89	6,13%
Residui della competenza	€ 9.458,46	
Residui totali	€ 10.111,35	
FCDE al 31/12/2024	€ 1.098,90	10,87%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	937.192,88	863.322,51	92,12
Titolo 2	167.828,84	160.193,88	95,45
Titolo 4	17.028,16	17.028,16	100,00
TOTALE	***1.122.049,88***	***1.040.544,55***	***92,74***
Spese 2024	**Previsioni definitive**	**Impegnate+ FPV**	**Impegnate /Previsioni definitive %**
	(B)	**(C)**	**(C/B*100)**
Titolo 1	1.038.600,94	878.392,94	84,57
Titolo 2	209.077,39	201.335,09	96,30
Titolo 4	15.915,81	15.915,81	100,00
TOTALE	***1.263.594,14***	***1.095.643,84***	***86,71***

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	€ 220.557,89	€ 212.457,96	-8.099,93
102	imposte e tasse a carico ente	€ 14.959,92	€ 14.909,21	-50,71
103	acquisto beni e servizi	€ 498.873,15	€ 490.926,94	-7.946,21
104	trasferimenti correnti	€ 77.651,06	€ 104.130,37	26.479,31
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.696,42	€ 1.304,42	-392,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.034,76	€ 660,12	-374,64
110	altre spese correnti	€ 48.549,32	€ 54.003,92	5.454,60
	TOTALE	**€ 863.322,52**	**€ 878.392,94**	15.070,42

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;
- 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 2024, 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 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.

La spesa di personale sostenuta nell’anno 2024 rientra nei limiti di cui all’art. 1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 **2008 per enti non soggetti al patto**	**rendiconto 2024**
Spese macroaggregato 101	€ 277.135,00	€ 212.457,96
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 15.097,59	€ 14.909,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare…….		
Altre spese: da specificare…….		
Altre spese: da specificare…….		
Totale spese di personale (A)	**€ 292.232,59**	**€ 227.367,17**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 17.833,18**	**€ 9.479,90**
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A - B -C	**€ 274.399,41**	**€ 217.887,27**
(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 terreni	€	112.495,95	€	188.662,35	76.166,40
203	Contributi agli iinvestimenti	€	323,24	€	-	-323,24
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€	-	€	-	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€	47.374,69	€	12.672,74	-34.701,95
	TOTALE	**€**	**160.193,88**	**€**	**201.335,09**	41.141,21

L'Organo di revisione ha verificato che:
- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha*** debiti fuori bilancio.
L'Organo di revisione ***ha*** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio.

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 fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati:

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato ***non sono*** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che ***non esistono*** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

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
0,11%	0,20%	0,15%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 545.228,60	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 280.941,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 102.418,18	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 928.588,72	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 92.858,87	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 1.304,42	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 91.554,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.304,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		14,05%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 27.500,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 5.500,00

3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 22.000,00

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 1.046,05	€ 1.696,42	€ 1.304,42
Quota capitale	€ 34.038,89	€ 17.028,16	€ 13.793,12
Totale fine anno	**€ 35.084,94**	**€ 18.724,58**	**€ 15.097,54**

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato i dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 da cui non risulta nessuna eccedenza complessiva di risorse, pertanto non è necessario effettuare 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 delle società partecipate.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, ***non ha*** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ***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.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**2.897.471,70**	**2.679.485,09**	**217.986,61**
A) PATRIMONIO NETTO	2.360.116,75	2.320.874,37	39.242,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.067,88	0,00	6.067,88
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	335.353,11	354.733,66	-19.380,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	195.933,96	3.877,06	192.056,90
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**2.897.471,70**	**2.679.485,09**	**217.986,61**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) lo stato patrimoniale.

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

10. 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

Signed by: RUBINI ELENA
Issuer: Namirial CA Firma Qualificata
Signing time: 14-04-2025 14:47 UTC +02