

COMUNE DI LOCANA

Provincia di Torino

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 MARIACARMELA CONCA

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
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	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	9
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività pagamenti	14
3.3. Analisi degli accantonamenti	14
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	15
3.4. Fondi spese e rischi futuri	15
3.4.1. Fondo contenzioso	15
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	15
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	16
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	16
3.5.1. Entrate	16
3.5.2. Spese	18
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	22
4.2. Strumenti di finanza derivata	24
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	24
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	25
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	25
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	25
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
8. PNRR E PNC	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. CONCLUSIONI	27

Comune di LOCANA

Organo di revisione

Verbale n. 46 del 10 aprile 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 Locana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 10.04.2025

L'Organo di revisione
Dott.ssa Mariacarmela Conca

1. Introduzione

La sottoscritta Mariacarmela Conca revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 29/12/2022;

◆ ricevuta in data 24/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 21/03/2025, 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 (**);

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

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

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 e dai dirigenti.

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 8
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. 2
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. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1323 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo. Si dà atto che l'ente nel corso del 2024 ha ricevuto una Nota di istruttoria su Rendiconto 2022 a cui ha puntualmente replicato. Organo di giustizia contabile ha chiuso l'istruttoria con archiviazione.

- 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;

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.1.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

- 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; gli adempimenti vengono gestiti dal Rag. Bertoldo.

- l'Ente **non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, ma ha rendicontato ai singoli enti eroganti i contributi come previsto nei singoli bandi. In relazione a tale adempimento l'Ente ha ricevuto comunicazione dal ministero Interno- Finanza territoriale dove tutti gli enti vengono invitati a fornire le rendicontazioni necessarie tramite piattaforma TBEL solo su specifica richiesta del dipartimento.

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le rendicontazioni IFEL. I termini sono fissati al 31/05/2025.

- l'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; l'ente non ha raggiunto gli obiettivi Asili nido e trasporto studenti con disabilità. L'Ente ha trasmesso in data 14.01.2025 apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere.

- 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 1.501.645.19.

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 in quanto gli incassi su suddetti conti sono relativi ad accertamenti di competenza.

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)	€ 1.891.429,97	€ 1.052.756,57	€ 1.051.645,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 367.364,25	€ 819.328,15	€ 604.050,93
Parte vincolata (C)	€ 308.551,00	€ 11.146,78	€ 47.120,91
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 150.000,00	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.065.514,72	€ 222.281,64	€ 400.473,35

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	142.506,70										142.506,70
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	4.845,61	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00	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	142.506,70	0,00	0,00	4.845,61	4.845,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147.352,31
Totale delle parti non utilizzate	79.774,94	112.155,40	0,00	702.327,14	814.482,54	0,00	11.146,78	0,00	0,00	11.146,78	905.404,26
Totali	222.281,64	112.155,40	0,00	707.172,75	819.328,15	0,00	11.146,78	0,00	0,00	11.146,78	1.052.756,57

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*	€ 261.699,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 799.321,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.093.151,73
SALDO FPV	-€ 293.830,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 19.674,41
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 92.613,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 103.958,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 31.019,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 261.699,47
SALDO FPV	-€ 293.830,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 31.019,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 147.352,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 905.404,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.051.645,19

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		486.946,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.321,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		485.625,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-211.752,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		697.378,45
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-367.970,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	35.974,03
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 403.944,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 403.944,88
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		115.221,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.321,00
Risorse vincolate nel bilancio		35.974,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		77.926,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-211.752,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		289.678,87

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): € 115.221,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 77.926,26
- W3 (equilibrio complessivo): € 289.678,87

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 36.502,78	€ 40.062,86
FPV di parte capitale	€ 762.818,46	€ 1.053.088,87
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	€ 72.122,14	€ 36.502,78	€ 40.062,86
- 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 *	€ 72.122,14	€ 36.502,78	€ 40.062,86
- 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	40.062,86
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	40.062,86
** 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'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	€ 1.381.569,66	€ 762.818,46	€ 1.053.088,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.016.832,35	€ 466.001,64	€ 747.831,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 364.737,31	€ 296.816,82	€ 305.257,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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. 29 del 21/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.43 del 14.03.2025).

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 anche se di entità non significativa.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 21/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.374.279,36	€ 1.283.094,12	€ 1.018.246,25	-€ 72.938,99
Residui passivi	€ 2.347.512,02	€ 1.474.551,11	€ 769.002,28	-€ 103.958,63

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	€	13.747,01	-€	9.388,89
Gestione corrente vincolata	€	-		
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-€	86.686,00	-€	89.425,00
Gestione servizi c/terzi	€	-	-€	5.144,74
MINORI RESIDUI	-€	72.938,99	-€	103.958,63

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 il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I		€ 6.995,14	€ 11.644,60	€ 28.987,67	€ 274.898,77	€ 322.526,18
Titolo II		€ -	€ -	€ 22.571,00	€ 4.472,00	€ 27.043,00
Titolo III		€ -	€ 77,47	€ 280,00	€ 151.040,38	€ 151.397,85
Titolo IV	€ 4.671,99	€ 10.562,76	€ 723.416,76	€ 209.038,86	€ 539.831,16	€ 1.487.521,53
Titolo V		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX		€ -	€ -	€ -	€ 4.480,30	€ 4.480,30
Totali	€ 4.671,99	€ 17.557,90	€ 735.138,83	€ 260.877,53	€ 974.722,61	€ 1.992.968,86

Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 5.051,09	€ 1.724,40	€ 40.328,76	€ 96.822,97	€ 252.449,96	€ 396.377,18
Titolo II	€ 9.731,14	€ 80.619,20	€ 346.829,23	€ 182.860,66	€ 507.858,09	€ 1.127.898,32
Titolo III		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 4.890,31	€ -	€ 138,67	€ 5,85	€ 4.825,60	€ 9.860,43
Totali	€ 19.672,54	€ 82.343,60	€ 387.296,66	€ 279.689,48	€ 765.133,65	€ 1.534.135,93

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	0,00	0,00	0,00	0,00	3000,00	12355,77	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	3000,00	20176,50		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163,30		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	488255,94	408903,81	322526,18	91274,91
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	331819,13	361276,40		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88,35		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	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			
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72783,56	44999,48	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72783,56		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	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 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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	1.685.963,99
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	1.685.963,99
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.685.963,99

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	€ 3.010.392,73	€ 1.825.310,47	€ 1.685.963,99
di cui cassa vincolata	€ 124.105,24	€ 124.105,24	€ 25.918,00

La cassa vincolata è legata ai progetti PNRR.

Non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 né negli esercizi precedenti.

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

-l'Ente **non ha** adottato formalmente 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; tuttavia, si rileva una gestione tempestiva dei pagamenti anche considerati i dati della Piattaforma Crediti Commerciali, di cui al relativo parere redatto dall'organo di revisione.

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, senza integrazione dei rispettivi contratti individuali.

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 livello di analisi capitolo;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 92.857,93.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che per le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due 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.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 509.872, invariato rispetto al precedente esercizio.

L'importo di 201.321 euro è afferente al contenzioso ASA nella cui pronuncia della Corte di cassazione (febbraio 2024) cassa la sentenza impugnata – favorevole al Unione Montana (parte in causa di cui il Comune è un Ente di appartenenza) in relazione ai motivi accolti e rinvia alla Corte d'Appello per la composizione anche in relazione alle spese.

L'importo di euro 308.551 è afferente al contenzioso tributario con IREN per accertamenti ICI anni pregressi. Per tale contenzioso risulta pendente un giudizio in Cassazione.

Si segnala che gli importi accantonati non prevedono gli oneri da contenzioso (spese legali) che potrebbero essere addebitati in caso di soccombenza.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.845,61
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.321,00
- utilizzi	€ 4.845,61
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.321,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro **57.722,26**.

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 quelli per i quali non risulta pervenuta fattura, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -13 giorni (ovvero positivo cioè paga nel pieno rispetto dei termini) e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) in quanto non sussistono i presupposti normativi per tale accantonamento.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione prende atto che non vi sono ulteriori accantonamenti.

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 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	1.289.024,08	1.318.661,68	1.266.451,91	98,25	96,04
Titolo 2	320.693,50	554.541,85	353.246,21	110,15	63,70
Titolo 3	2.289.882,69	2.563.071,72	2.535.174,45	110,71	98,91
Titolo 4	852.989,11	3.727.543,10	1.358.256,30	159,23	36,44
Titolo 5	-	-	-	0	0
TOTALE	4.752.589,38	8.163.818,35	5.513.128,87	116,00	67,53

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	1.297.894,73	1.388.894,73	1.363.873,26	105,08	98,20
Titolo 2	267.500,00	443.010,20	290.870,08	108,74	65,66
Titolo 3	2.446.242,20	2.762.304,22	2.749.990,66	112,42	99,55
Titolo 4	393.355,84	3.221.877,61	1.965.587,23	499,70	61,01
Titolo 5	-	-	-	0	0
TOTALE	4.404.992,77	7.816.086,76	6.370.321,23	144,62	81,50

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 ammontano ad euro 548.343,47 e sono **umentate** di Euro 66.336,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 in quanto è stato potenziato il recupero IMU anni precedenti.

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 ammontano ad euro 275.643,98 e sono **umentate** di Euro 22.597,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: l'ente ha disposto l'aumento delle tariffe come previsto nel pef 2024-2025 e ha proceduto alla verifica e conseguente aumento delle superfici su cui determinare la tassa.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 13.413,79	€ 12.691,79	€ 10.623,30
Riscossione	€ 13.413,79	€ 12.175,79	€ 10.623,30

Il contributo è destinato al finanziamento della spesa del titolo 2.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate ammontano ad € 492,85

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 ammontano ad euro 2.726.364,89 e sono **aumentate** di Euro 228.428,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 in quanto dalla gestione della Casa di riposo Verneti vi è un aumento di ospiti e sono accertati maggiori canoni BIM.

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 seguenti risultati in riferimento alle entrate per il recupero dell'evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Rendiconto
			Esercizio 2024	2024
Recupero evasione IMU	€ 90.800,22	€ 90.800,22	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.966,55	€ 1.966,55	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 92.766,77	€ 92.766,77	€ -	€ -

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.

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.

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 iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.618.837,46	4.153.502,40	3.727.373,08	103,00	89,74
Titolo 2	1.036.015,06	6.309.148,75	3.907.892,62	377,20	61,94
Titolo 3	9.000,00	9.000,00	-	-	-
TOTALE	4.663.852,52	10.471.651,15	7.635.265,70	163,71	72,91

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	3.609.004,06	4.069.654,77	3.790.917,21	105,04	93,15
Titolo 2	618.769,71	4.514.886,54	3.237.883,24	523,28	71,72
Titolo 3	9.000,00	10.000,00	4.754,70	52,83	47,55
TOTALE	4.236.773,77	8.594.541,31	7.033.555,15	166,01	81,84

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	€ 568.314,77	€ 600.383,24	32.068,47
102	imposte e tasse a carico ente	€ 25.962,72	€ 40.718,44	14.755,72
103	acquisto beni e servizi	€ 2.637.629,68	€ 2.699.876,83	62.247,15
104	trasferimenti correnti	€ 147.073,94	€ 163.284,02	16.210,08
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 49.666,88	€ 42.307,30	-7.359,58
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.135,90	€ 10.929,23	-1.206,67
110	altre spese correnti	€ 250.086,41	€ 193.355,29	-56.731,12
TOTALE		€ 3.690.870,30	€ 3.750.854,35	59.984,05

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 92.399,99;
- 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 (valore medio triennio 2011/2013 euro 576.609,76).

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.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ -	€ 600.383,24
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 40.718,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Spese macroaggregato 101+102+103	€ 600.621,62	
Altre spese: arretrati CCNLL 2008	€ 36.603,01	
Totale spese di personale (A)	€ 637.224,63	€ 641.101,68
(-) Componenti escluse (B)	€ 60.614,87	€ 102.523,55
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 576.609,76	€ 538.578,13
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 16 dicembre 2024 n. 39 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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	€ 3.140.074,16	€ 2.182.294,37	-957.779,79
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 5.000,00	€ 2.500,00	-2.500,00
TOTALE		€ 3.145.074,16	€ 2.184.794,37	-960.279,79

In merito si osserva una sensibile riduzione del macroaggregato 202 in quanto sono state completate le opere in corso e si stanno valutando gli ulteriori investimenti possibili.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate **sono state** esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate parte delle fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 175.000 in conto capitale; detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 (pec del 10.01.2025 protocollo 86).

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 175.000,00
Totale	€ -	€ -	€ 175.000,00

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

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 a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo

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** 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
2,08%	1,91%	1,15%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.259.104,92	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 470.066,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.942.784,28	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 3.671.955,79	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 367.195,58	
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)	€ 42.307,30	
(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)	€ 324.888,28	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 42.307,30	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		115,22%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 1.028.408,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 168.218,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 860.189,95

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

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.407.216,39	€ 1.189.267,05	€ 1.028.408,29
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 153.833,51	-€ 160.858,76	-€ 168.218,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 64.115,83		
Totale fine anno	€ 1.189.267,05	€ 1.028.408,29	€ 860.189,95
Nr. Abitanti al 31/12	1.329	1.323	1.323,00
Debito medio per abitante	894,86	777,33	650,18

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 56.692,13	€ 49.666,88	€ 42.307,30
Quota capitale	€ 153.833,51	€ 160.858,76	€ 168.218,34
Totale fine anno	€ 210.525,64	€ 210.525,64	€ 210.525,64

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato già nell'esercizio precedente che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

Non sussistevano vincoli al risultato d'amministrazione inerenti i fondi connessi all'emergenza sanitaria.

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 esclusivamente l'ente strumentale CISS 38 e della società partecipata SMAT. Per IREN e GAL del Canavese prospetto di Conciliazione finanziaria.

Si evidenzia in merito al CISS 38 la mancata conciliazione delle posizioni di credito/debito reciproco per euro 18.348,96 (debito dell'Ente vs il consorzio) ha implicato il vincolo di detto importo dell'avanzo di amministrazione.

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio, l'Ente ha partecipato alla costituzione della fondazione "Comunità Energetica Rinnovabile e solidale Fervores", in qualità di socio fondatore pubblico.

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.

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024
Rimanenze	31/12/2024

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	30.204.856,04	28.743.649,77	1.461.206,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.600.945,84	4.102.486,67	-501.540,83
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.805.801,88	32.846.136,44	959.665,44
A) PATRIMONIO NETTO	30.900.282,97	29.071.071,35	1.829.211,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	511.193,00	398.621,75	112.571,25
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.394.325,91	3.376.443,34	-982.117,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.805.801,88	32.846.136,44	959.665,44
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. Risultano aperti i seguenti progetti

1. RSA COMUNALE DENOMINATA EX IPAB OSPEDALE VERNETTI PIAZZA ROMA 2 OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA RSA COMUNALE EX IPAB VERNETTI BLOCCO A E BLOCCO B
2. SISTEMAZIONE SPONDALE SUL TORRENTE PIAntonETTO IN LOCALITA' SAN GIACOMO LOCALITA' SAN GIACOMO DIFESE SPONDALI A PROTEZIONE DELL'ABITATO E DELLA STRADA COMUNALE

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

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.

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
DOTT.SSA MARIACARMELA CONCA