

COMUNE DI BOLLENGO

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

VINCENZO RAG. TOMATIS



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	6
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	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività pagamenti	14
3.3. Analisi degli accantonamenti	15
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	16
3.4. Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1. Fondo contenzioso	16
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	17
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1. Entrate	17
3.5.2. Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	24
4.2. Strumenti di finanza derivata	26
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	26



6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	26
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	27
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	27
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	27
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
8. PNRR E PNC	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
11. CONCLUSIONI	29



Comune di BOLLENGO

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 10/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

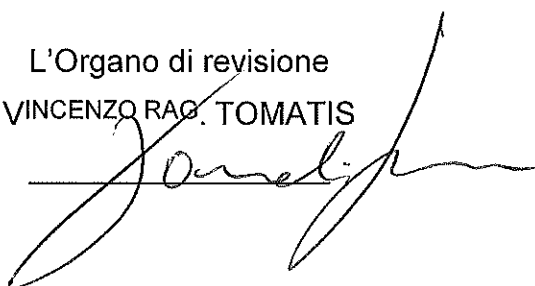
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di BOLLENGO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

10/04/2025

L'Organo di revisione
VINCENZO RAG. TOMATIS



1. Introduzione

Il sottoscritto rag. Vincenzo TOMATIS revisore unico **nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 55 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. 35 del 04.04.2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale – versione semplificata

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 approvato con delibera dell'organo consiliare n.29 del 28.11.2016

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.11
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6



◆ 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. 2123 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Comunità Collinare Unione della Serra
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni: **Consorzio Servizi Sociali INRETE**

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 "preconsuntivo 2024"; si (07/04/2025). esito positivo

- 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; (non risultano rilievi)

- 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 **non ha** in essere contratti di partenariato pubblico-privato;

- L'Ente dichiara che non risultano disposti lavori pubblici di somma urgenza;



- 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 30.01.2025, 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 **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, che viene effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario. Gli adempimenti vengono curati dal R.S.F.

- l'Ente **non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel; (non sussiste la casistica)

- l'Ente, in relazione alle note metodologiche di SOGEI per le specifiche rendicontazioni di alcuni servizi/obiettivi, si trova nella seguente situazione:

- dati scheda di monitoraggio, situazione rispetto agli obiettivi e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento **dei servizi sociali comunali**; in base a quanto indicato le quadro 2 la spesa dell'ente risulta non inferiore al livello del fabbisogno standard e il livello dei servizi non inferiore a quello di riferimento;
- dati scheda di monitoraggio situazione rispetto agli obiettivi e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi di **asili nido**; in base a quanto indicato nel quadro 2 il livello di servizio è già pari o superiore all'obiettivo 2024
- dati scheda di monitoraggio situazione rispetto agli obiettivi e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi di **trasporto alunni disabili**; in base a quanto indicato nel quadro 2 sono state spese le risorse aggiuntive ammontanti ad euro 4.391,02 attraverso la compartecipazione della spesa per il trasporto scolastico sostenuta dalle famiglie

- 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 422.500,02

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nei residui attivi non sono compresi quote derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

L'Organo di revisione dà atto 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)	€ 465.780,43	€ 464.906,29	€ 422.500,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 128.118,40	€ 115.009,83	€ 171.965,39
Parte vincolata (C)	€ 113.204,86	€ 218.925,16	€ 124.189,17
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 17.539,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 224.457,17	€ 130.971,30	€ 108.806,46

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha disavanzo di amministrazione da ripianare.



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	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	98.899,00										98.899,00	98.899,00
Finanziamento di spese correnti non accantonati	0,00										0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	8.000,00	115.009,83							115.009,83
Utilizzo parte vincolata						106.764,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	98.899,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00	106.764,00	0,00	0,00	0,00	106.764,00	0,00	213.663,00
Totale delle parti non utilizzate	32.072,30	80.603,57	10.000,00	16.406,26	107.009,83	112.161,16	0,00	0,00	0,00	112.161,16	0,00	251.243,29
Totali	130.971,30	80.603,57	10.000,00	24.406,26	115.009,83	218.925,16	0,00	0,00	0,00	218.925,16	0,00	464.906,29

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 prende atto del 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*	-€ 135.277,41
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 222.647,17
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 114.236,31
SALDO FPV	€ 108.410,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 46.906,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 111.987,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 49.541,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 15.539,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 135.277,41

SALDO FPV	€ 108.410,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 15.539,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 213.663,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 251.243,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 422.500,02

*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		147.434,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	42.137,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		105.297,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	22.818,23
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		82.478,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		39.362,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	748,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		38.614,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		38.614,05
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		186.796,45
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		42.137,33
Risorse vincolate nel bilancio		748,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		143.911,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		22.818,23
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		121.092,89

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.



2.4. 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	€ 24.885,79	€ 6.539,25
FPV di parte capitale	€ 197.761,38	€ 107.697,06
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 22.328,93	€ 24.885,79	€ 6.539,25
- 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 *	€ 22.328,93	€ 24.885,79	€ 6.539,25
- 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 risulta attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	6.539,25
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	6.539,25

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 585.712,83	€ 197.761,38	€ 107.697,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 585.712,83	€ 65.518,40	€ 33.731,20 -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 50.918,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 132.242,98	€ 23.147,18

L'Organo di revisione rimanda in merito alle quote di FPV alle indicazioni fornite in sede di parere al riaccertamento dei residui.

L'Organo di revisione prende atto che:

- alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti, libero a seconda della fonte di finanziamento;
- non risultano quote di FPV generate da anticipazioni PNRR;
- **risultano** le seguenti quote di avanzo vincolato per risorse derivanti da PNRR;

Misura 1.3.5 M1C1 - CUP: H51F22008320006 - PDND PIATTAFORMA NAZIONALE DATI	899,75
Misura 1.4.5 M1C1 - CUP: H81F22003930006 - NOTIFICHE DIGITALI	14.485,00
Misura 1.2 M1C1 - CUP: H81C22000580006 - CLOUD	13.191,02
Misura 1.4.1 M1C1 - CUP: H81F22000550006 - CITTADINO SERVIZI PUBBLICI SITO E SERVIZI DIGITALI	54.754,43



Misura 1.4.3 M1C1 - CUP: H81F22000740006 - PAGOPA	17.666,40
Misura 1.4.4 M1C1 - CUP: H81F22000930006 - SPID CIE	6.471,68
Misura 1.4.3 M1C1 - CUP: H81F22001880006 - APP IO	4.457,67

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è negativa in assenza di partite.

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. 34 del 04.04.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.6 del 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;

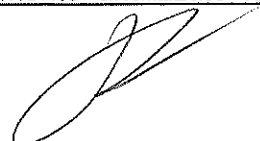
La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di cui sopra ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.063.292,57	€ 662.825,09	€ 335.386,40	-€ 65.081,08
Residui passivi	€ 718.527,49	€ 416.457,89	€ 252.528,24	-€ 49.541,36

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 136,63	€ 33.176,27
Gestione corrente vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 64.910,87	€ 16.359,93
Gestione servizi c/terzi	€ 33,58	€ 5,16
MINORI RESIDUI	€ 65.081,08	€ 49.541,36

L'Organo di revisione richiama in merito quanto già osservato e contenuto nel verbale/parere al riaccertamento dei residui, ove in particolare sono state analiticamente analizzate le principali partite di residui attivi provenienti da anni precedenti al 2021.



L'Organo di revisione ha preso atto 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 preso atto dell'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		€ 14.428,96	€ 41.113,83	€ 30.286,21	€ 75.616,56	€ 161.445,56
Titolo II					€ 10.408,93	€ 10.408,93
Titolo III					€ 46.734,57	€ 46.734,57
Titolo IV	€ 94.274,62		€ 105.922,00	€ 2.454,40	€ 352.093,97	€ 554.744,99
Titolo V	€ 46.906,38					€ 46.906,38
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 657,96	€ 657,96
Totali	€ 141.181,00	€ 14.428,96	€ 147.035,83	€ 32.740,61	€ 485.511,99	€ 820.898,39

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I		€ 3.518,67	€ 2.209,80	€ 107.230,32	€ 278.440,97	€ 391.399,76
Titolo II	€ 42.397,32	€ 11.048,75	€ 11.820,40	€ 66.829,69	€ 397.411,68	€ 529.507,84
Titolo III		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 990,00	€ -	€ 6.483,29	€ -	€ 3.598,72	€ 11.072,01
Totali	€ 43.387,32	€ 14.567,42	€ 20.513,49	€ 174.060,01	€ 679.451,37	€ 931.979,61

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	-	-	14.948,00	14.635,00	765,00	43.428,13	44983,96	38222,87
	Riscossione c/residui al 31.12	-	-	519,04	-	-	27.508,13		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63,341733		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	263,40	245,02	10974,80	29008,34	72609,93	330000,00	94427,34	65022,67
	Riscossione c/residui al 31.12	263,40	245,02	10974,80	14060,77	12323,72	280806,44		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,092861		
TARSU/TIA/TARI/ TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	11725,00	0,00	0,00	11531,26	7362,71
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	193,74	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	43802,48	0,00	0,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43802,48		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione 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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,83	146,00	104,03
	Riscossione/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58,384403		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione/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
	Riscossione/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

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

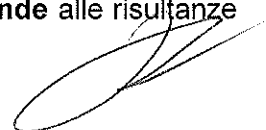
L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva 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)	€	647.817,55
- di cui conto "istituto tesoriere"	-€	29.262,55
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	677.080,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	647.817,55

(*) Dati desunti dal file disponibilità liquide al 31/12/2024 scaricato dal sito <https://www.siope.it/Siope/>

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, risultano 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	€ 420.677,87	€ 342.788,38	€ 647.817,55
di cui cassa vincolata	€ 165.782,60	€ 179.495,25	€ 101.811,93

L'Organo di revisione prende atto che **non** sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 e che non risultano pagamenti per azioni esecutive.

3.2. Tempestività pagamenti

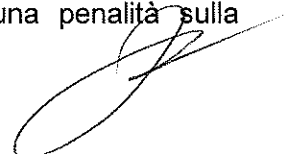
L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

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 preso atto:

- 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, 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. Tale indicazione è stata indicata nel PIAO approvato con DG 25 del 26/03/2025 e aggiornato con DG 32 04/04/2025

La situazione al 31/12/2024 rispetto agli obblighi di riduzione dello stock di debito ed al rispetto degli indicatori di tempestività e di ritardo nei pagamenti risulta la seguente (dati da delibera g.c. nr. 4/14-01-2025):

- Stock debito scaduto e non pagato: 0,00
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 9 gg.
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 21 gg.

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha rispettato la riduzione dello stock di debiti e non ha superato i termini di pagamento previsti dalla vigente normativa.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione prende atto che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: capitoli
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'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 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 142.351,13;

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione prende atto che non sono stati eliminati residui attivi di parte corrente con anzianità di oltre tre anni. Come già illustrato nel verbale relativo al riaccertamento dei residui risultano eliminati residui attivi in conto capitale anno 2019 per minori contributi riconosciuti da gse e regione per intervento su tetto pluriuso. come da determina ufficio tecnico n. 24 del 14/03/2025

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate prende atto che nessuna società partecipata risulta in perdita.
(dati bilancio 31/12/2023 – delibera ricognizione C.C. nr. 49/19-12-2024)



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 prende atto che la Giunta Comunale con deliberazione nr. 33 in data 04/04/2025 ha provveduto a:

- Dare atto che al momento il Comune di Bollengo non ha contenziosi legali in atto con parti terze;
- determinare in complessivi euro 5.000,00, l'importo del fondo da accantonare in sede di approvazione del rendiconto 2024 quale prudenziale fondo rischi derivante da potenziali contenziosi che potrebbero insorgere.

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)	€	4.406,26
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.208,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	6.614,26

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione prende atto che con delibera della Giunta Comunale nr. 4 in data 14/01/2025, la Giunta Comunale ha preso atto che l'Ente, in base ai dati della piattaforma RGS-PCC non risultava soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali.

Alla data attuale la situazione tratta dal sito RGS-PCC relativa all'anno 2024 risulta la seguente:

- L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 0;
- L'Ente presenta un indicatore di ritardo annuale (IRP) di n – 21,30_ giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).



L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro zero;

In base ai sopra indicati elementi l'organo di revisione ritiene corretta la non iscrizione di accantonamenti a titolo di F.G.D.C.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione prende atto che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento di € 18.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022 – 2024).

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 iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.210.200,00	1.290.709,33	1.275.685,97	105,41	98,84
Titolo 2	38.035,85	253.164,72	138.249,75	363,47	54,61
Titolo 3	366.071,00	429.130,81	403.122,39	110,12	93,94
Titolo 4	660.100,00	1.577.876,62	992.089,13	150,29	62,87
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2.274.406,85	3.550.881,48	2.809.147,24	123,51	79,11

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	1.224.200,00	1.285.504,27	1.289.644,76	105,35	100,32
Titolo 2	294.500,00	354.368,23	127.289,21	43,22	35,92
Titolo 3	361.771,00	396.145,33	335.946,22	92,86	84,80
Titolo 4	97.380,00	1.077.334,57	335.144,10	344,16	31,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1.977.851,00	3.113.352,40	2.088.024,29	105,57	67,07

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	1.269.700,00	1.332.448,94	1.366.916,24	107,66	102,59
Titolo 2	94.300,00	104.780,64	112.237,41	119,02	107,12
Titolo 3	336.560,00	410.461,10	338.653,74	100,62	82,51
Titolo 4	867.010,16	1.825.489,84	665.312,12	76,74	36,45
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	2.567.570,16	3.673.180,52	2.483.119,51	96,71	67,60

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Diretta	AG E Riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Diretta	AG E Riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	Diretta	AG E Riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Diretta	AG E Riscossione
Proventi acquedotto	NON SUSSISTE	NON SUSSISTE
Proventi canonici depurazione	NON SUSSISTE	NON SUSSISTE

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *umentate* di Euro 8.438,30_ rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per le seguenti ragioni:

- incremento immobili soggetti
- azioni di informazione e sensibilizzazione dei contribuenti

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono rimaste sostanzialmente in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2023

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	€ 87.285,22	€ 47.735,21	€ 48.052,18
Riscossione	€ 83.312,08	€ 47.735,21	€ 45.473,66

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	Importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 44.318,00	1.620.051,95	2,74%
2023	€ 8.500,00	1.752.880,19	0,48%
2024	€ -	1.633.277,82	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

NEGATIVA – a tale riguardo l'Ente precisa che: nel corso dell'anno non sono state comminate sanzioni vista la disponibilità limitata di risorse organiche a seguito di comando dell'unico agente di PM presso altro ente e comunque ricercando sempre un confronto collaborativo con gli utenti della strada

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 40,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per le seguenti ragioni: riduzione del numero di fondi agricoli dati in affitto a terzi.

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, in base alle tabelle predisposte dall'Ente, che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024

Recupero evasione IMU	€ 43.428,13	€ 27.508,13	€ 14.717,08	€ 38.222,87
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 43.428,13	€ 27.508,13	€ 14.717,08	€ 38.222,87

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 preso atto 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.

Risultano le seguenti somme rimaste a residuo per recupero evasione:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 42.073,00	
Residui riscossi nel 2024	€ 1.477,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2024	€ 40.595,22	96,49%
Residui della competenza	€ 15.920,00	
Residui totali	€ 56.515,22	
FCDE al 31/12/2024	€ 45.585,58	80,66%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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



Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.566.026,85	1.979.123,70	1.642.380,88	104,88	82,99
Titolo 2	638.000,00	2.021.850,76	1.332.080,71	208,79	65,88
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2204026,85	4000974,46	2974461,59	134,96	74,34

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	1.827.156,00	1.989.342,76	1.610.170,34	88,12	80,94
Titolo 2	70.380,00	1.889.426,91	1.020.548,05	1.450,05	54,01
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1.897.536,00	3.878.769,67	2.630.718,39	138,64	67,82

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	1.657.115,00	1.825.131,47	1.639.817,07	98,96	89,85
Titolo 2	1.054.954,24	2.228.914,22	1.037.374,45	98,33	46,54
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	2.712.069,24	4.054.045,69	2.677.191,52	98,71	66,04

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 332.445,53	€ 327.807,46	-4.638,07

102	imposte e tasse a carico ente	€ 26.015,56	€ 27.212,00	1.196,44
103	acquisto beni e servizi	€ 985.066,91	€ 996.218,29	11.151,38
104	trasferimenti correnti	€ 177.460,90	€ 209.247,65	31.786,75
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 26.096,12	€ 24.310,77	-1.785,35
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.039,56	€ 4.876,77	3.837,21
110	altre spese correnti	€ 37.159,97	€ 43.604,88	6.444,91
TOTALE		€ 1.585.284,55	€ 1.633.277,82	47.993,27

Spese per il personale

La spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, risulta in linea con:

- 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 altri rapporti di lavoro flessibili ammessi ancora ammessi, il cui limite relativo all'anno 2009, stabilito con delibera della Giunta Comunale nr. 24 - 27/03/2025 di conferma della deliberazione 25 del 05/04/2019 e che ammontava ad euro 16.000,00;
- 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.

L'Organo di revisione prende atto 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, come da tabella seguente trasmessa dal Comune:

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 359.879,94	€ 327.807,46
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	20.414,66	€ 24.312,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		-€ 6.539,25
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 380.294,60	€

		345.580,21
(-) Componenti escluse (B)	27.768,48	€ 20.596,23
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B – C	€ 352.526,12	€ 324.983,98
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione prende atto che non risultano assunzioni di personale nell'esercizio 2024.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 31.10.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Spese in c/capitale

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

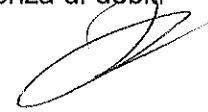
Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 745.718,87	€ 871.667,23	125.948,36
20 3	Contributi agli investimenti	€ 8.412,50	€ 1.000,00	- 7.412,50
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 1.000,00	€ -	- 1.000,00
20 5	Altre spese in conto capitale	€ 67.655,30	€ 57.010,16	- 10.645,14
TOTALE		€ 822.786,67	€ 929.677,39	106.890,72

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha segnalato l'esistenza di debiti fuori bilancio e che risultano acquisite da servizio finanziario le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio.



4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione prende atto che nell'anno 2024 non sono stati attivati fondi di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione prende atto 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
1,30%	1,49%	1,33%

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)	€ 1.275.685,97	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 138.249,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 403.122,39	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 1.817.058,11	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 181.705,81	
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)	€ 24.310,77	



(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)	€	157.395,04	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	24.310,77	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100			1,34

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	790.414,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	55.441,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	734.973,16

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

L'evoluzione del debito nell'ultimo triennio risulta la seguente:

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	833.870,22	895.387,45	790.414,87
Nuovi prestiti (+)	131.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	69.482,77	76.504,00	55.441,71
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare) (*)		28.468,58	
Totale fine anno	895.387,45	790.414,87	734.973,16
Nr. Abitanti al 31/12	2.118,00	2.126,00	2.123,00
Debito medio per abitante	422,75	371,78	346,20

(*) Richiesta la riduzione dei seguenti prestiti (anno 2023), per ultimazione delle opere collegate e inutilizzo del mutuo CDP concesso:

- € 21.698,97 finanziamento 6029002/00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA, AMPLIAMENTO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO – ANNO 2017-2036 VENTENNALE DI EURO 220.700,00
- € 6.769,61 finanziamento 4556318/00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA COMUNALE – ANNO 2013-2032 VENTENNALE DI EURO 233.000,00

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 23.544,62	€ 26.096,12	€ 24.310,77
Quota capitale	€ 69.482,77	€ 76.504,00	€ 55.441,71
Totale fine anno	€ 93.027,39	€ 102.600,12	€ 79.752,48

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 prende atto che:

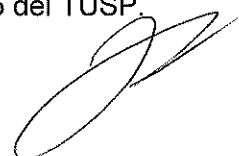
L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegato C), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente dal prospetto allegato E non risulta assegnatario di ristori non utilizzati.

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 prende atto 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.



L'Organo di revisione in relazione alla verifica 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;
- prende atto di quanto contenuto nella relazione della Giunta al rendiconto;
- richiama i contenuti specifici riportati nel paragrafo 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI del verbale nr. 6/04-04-2025 relativo al riaccertamento dei residui.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione prende atto 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., con delibera del C.C. n. 49 del 19.12.2024 che dà atto che, applicando le disposizioni ed i criteri di cui al D.L.vo 175/2016, non risultano partecipazioni da alienare e/o dismettere.

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente **ha** approvato nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp sopra richiamata, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione 2023 (allegato B alla delibera consiliare)

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione prende atto 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

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, che risulta 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	12.122.172,10	11.742.895,96	379.276,14
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.286.259,64	1.283.606,42	2.653,22

D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.408.431,74	13.026.502,38	381.929,36
A) PATRIMONIO NETTO	11.711.864,71	11.483.153,76	228.710,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	29.614,26	34.406,26	-4.792,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.666.952,77	1.508.942,36	158.010,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.408.431,74	13.026.502,38	381.929,36
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il software gestionale di contabilità in uso (GIOVE della Ditta SISCOS S.P.A.) che si basa sul file xls messo a disposizione da Arconet.

8. PNRR e PNC

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

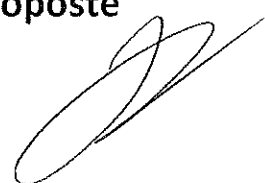
L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

==

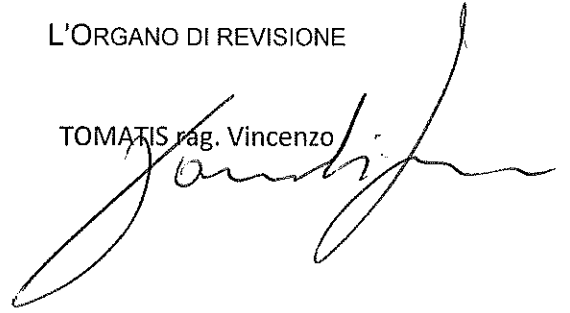


11. Conclusioni

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

TOMATIS rag. Vincenzo

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tomatis', written over the printed name 'TOMATIS rag. Vincenzo'.