

# COMUNE DI GERENZAGO

Provincia di Pavia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA ELISA SALVADEO

## Comune di Gerenzago

### Organo di revisione

#### 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;

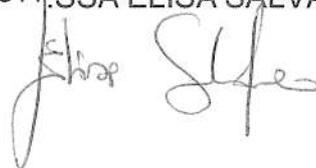
approva

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 Gerenzago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gerenzago, li 29/04/2025

L'Organo di revisione

DOTT. SSA ELISA SALVADEO



---

## 1. Introduzione

La sottoscritta **Elisa Salvadeo revisore nominata** con delibera dell'Organo consiliare;

◆ ricevuta in data 15/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale del 14/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
  - ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
  - ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

|   | <b>Anno 2024</b> |
|---|------------------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>  | n. 13            |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 5             |
| 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                        |                  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel               | n. 1             |

|   |      |
|---|------|
| 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. 2 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità        |      |

◆ 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. 102 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP ;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31,

d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente **non ha** contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024.

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 28.02.2025, 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;

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

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- L'Ente ha attivi servizi a domanda individuale.

---

## 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 268.647,81.

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

|   | 2022            | 2023            | 2024            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | €<br>259.743,48 | €<br>389.236,64 | €<br>268.647,81 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | €<br>193.287,17 | €<br>249.749,58 | €<br>185.159,65 |
| Parte vincolata (C )                                  | €<br>49.806,74  | €<br>53.366,77  | €<br>40.397,14  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | €<br>-          | €<br>8.445,75   | €<br>42.331,02  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | €<br>16.649,57  | €<br>77.674,54  | €<br>760,00     |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione  | Totale parte disponibile | Parte accantonata |                            |                  |                          | Parte vincolata  |                  |             |             | Totale parte destinata agli investimenti | Totali          |                        |
|--|--------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|--------------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|--|-----------------|------------------------|
|  |                          | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi      | Totale parte accantonata | Ex lege          | Trasferimenti    | Mutuo       | Ente        |  |                 | Totale parte vincolata |
| Copertura dei debiti fuori bilancio  | 57.617,00                |                   |                            |                  |                          |                  |                  |             |             |  | 57.617,00       |                        |
| Salvaguardia equilibri di bilancio   | 0,00                     |                   |                            |                  |                          |                  |                  |             |             |  | 0,00            |                        |
| Finanziamenti o spese di investimento  | 18.600,00                |                   |                            |                  |                          |                  |                  |             |             |  | 18.600,00       |                        |
| Finanziamenti o 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                       | 8.775,90         | 8.775,90                 |                  |                  |             |             |  | 8.775,90        |                        |
| Utilizzo parte vincolata   |                          |                   |                            |                  |                          | 11.661,12        | 4.878,09         | 0,00        | 0,00        | 16.539,21                                | 16.539,21       |                        |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti   |                          |                   |                            |                  |                          |                  |                  |             |             | 8.400,00                                 | 8.400,00        |                        |
| <b>Totale delle parti utilizzate</b>   | <b>76.217,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>8.775,90</b>  | <b>8.775,90</b>          | <b>11.661,12</b> | <b>4.878,09</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>16.539,21</b>                         | <b>8.400,00</b> | <b>109.932,11</b>      |
| <b>Totale delle parti non utilizzate</b>   | <b>1.457,54</b>          | <b>203.786,75</b> | <b>0,00</b>                | <b>37.186,93</b> | <b>240.973,68</b>        | <b>22.461,52</b> | <b>14.366,04</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>36.827,56</b>                         | <b>45,75</b>    | <b>279.304,53</b>      |
| <b>Totali</b>  | <b>77.674,54</b>         | <b>203.786,75</b> | <b>0,00</b>                | <b>45.962,83</b> | <b>249.749,58</b>        | <b>34.122,64</b> | <b>19.244,13</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>53.366,77</b>                         | <b>8.445,75</b> | <b>389.236,64</b>      |
| 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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                  |
|--|------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2024</b>      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | €<br>281.063,24  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | €<br>151.357,31  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | €<br>426.567,57  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€<br>275.210,26 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                  |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | €<br>346,85      |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | €<br>211.026,41  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | €<br>84.237,75   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€<br>126.441,81 |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | €<br>281.063,24  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€<br>275.210,26 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€<br>126.441,81 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | €<br>109.932,11  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | €<br>279.304,53  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>      | €<br>268.647,81  |

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:

|   |     |                  |
|---|-----|------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                            |     | <b>71.900,06</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 24.665,00        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                              | (-) | 1.124,33         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                             |     | <b>46.110,73</b> |

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -80.479,03        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>126.589,76</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>43.885,03</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0                 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 2.116,93          |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>41.768,10</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>41.768,10</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     |                   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>115.785,09</b> |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 24.665,00         |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 3.241,26          |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>87.878,83</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | -80.479,03        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>168.357,86</b> |

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 115.785,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 87.878,83
- W3 (equilibrio complessivo): € 168.357,86

L'Organo di revisione ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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       | € 16.411,92  | € 7.543,29   |
| FPV di parte capitale       | € 134.945,39 | € 419.024,28 |
| FPV per partite finanziarie | € -          | € -          |

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

|  | 2022        | 2023        | 2024       |
|--|-------------|-------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 17.089,13 | € 16.411,92 | € 7.543,29 |
| - 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 *             | € -         | € 16.411,92 | € 7.543,29 |
| - 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   | € -         | € -         | € -        |

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

| Voci di spesa   | Importo  |
|---|----------|
| Salario accessorio e premiante  | 7.543,29 |
| Trasferimenti correnti  |          |
| Incarichi a legali  |          |
| Altri incarichi   |          |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente           |          |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 |          |
| Altro(**)   |          |

|                                       |          |
|---------------------------------------|----------|
| <b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b> | 7.543,29 |
|---------------------------------------|----------|

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

|  | 2022        | 2023         | 2024         |
|--|-------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 89.776,00 | € 134.945,39 | € 419.024,28 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 89.776,00 | € -          | € 360.341,92 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -         | € 134.945,39 | € 45.169,39  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -         | € -          | € -          |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero   | € -         | € -          | € 13.512,97  |

## 2.4. 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.11 del 29/03/2025 su entrambi gli atti è

stato espresso il parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti per € 3.150,00 relativamente ad un deposito cauzionale che verrà chiuso nel corso dell'esercizio 2025.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 05 del 23.4.2025 ha comportato i seguenti valori:

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 1.222.617,99 | € 302.687,96 | € 709.250,47            | -€ 210.679,56 |
| Residui passivi | € 863.069,43   | € 695.091,89 | € 83.739,79             | -€ 84.237,75  |

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          | € 171.725,06                     | € 58.552,30                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 38.089,30                      | € 25.685,45                                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 865,20                         | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 210.679,56                     | € 84.237,75                                   |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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:

|                   | Esercizi precedenti | 2021        | 2022         | 2023         | 2024         | Totali       |
|-------------------|---------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Titolo I</b>   | € -                 | € 20.407,94 |              | € 43.960,80  | € 76.407,93  | € 140.776,67 |
| <b>Titolo II</b>  | € -                 |             |              | € -          | € 15.921,51  | € 15.921,51  |
| <b>Titolo III</b> | € -                 | € -         | € 1.406,03   | € -          | € 7.590,59   | € 8.996,62   |
| <b>Titolo IV</b>  | € -                 | € -         | € 478.475,70 | € 165.000,00 | € 26.785,00  | € 670.260,70 |
| <b>Titolo V</b>   | € -                 |             |              |              |              | € -          |
| <b>Titolo VI</b>  | € -                 |             |              |              |              | € -          |
| <b>Titolo VII</b> | € -                 |             |              |              | € -          | € -          |
| <b>Titolo IX</b>  | € -                 |             | € -          | € -          | € 2.983,94   | € 2.983,94   |
| <b>Totali</b>     | € -                 | € 20.407,94 | € 479.881,73 | € 208.960,80 | € 129.688,97 | € 838.939,44 |

residui passivi

|                   | Esercizi precedenti | 2021     | 2022        | 2023        | 2024         | Totale       |
|-------------------|---------------------|----------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>Titolo I</b>   | € -                 | € 305,00 | € 13.217,74 | € 28.045,24 | € 221.318,11 | € 262.886,09 |
| <b>Titolo II</b>  | € -                 | € -      | € 39.911,81 | € -         | € 36.225,80  | € 76.137,61  |
| <b>Titolo III</b> | € -                 |          |             |             |              | € -          |
| <b>Titolo IV</b>  | € -                 |          |             |             | € -          | € -          |
| <b>Titolo V</b>   | € -                 |          |             |             | € -          | € -          |
| <b>Titolo VII</b> | € -                 |          | € 2.260,00  | € -         | € 10.917,57  | € 13.177,57  |
| <b>Totali</b>     | € -                 | € 305,00 | € 55.389,55 | € 28.045,24 | € 268.461,48 | € 352.201,27 |

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 | FCDE al 31.12.2024 |
|----------------------------|------------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---|--------------------|
| IMU/TASI recupero evasione | Residui iniziali             | 0,00                | 0,00       | 3.798,42   | 1.556,99   | 31.431,31  | 170.025,71 | 88.544,56                               | 81.770,90          |
|                            | Riscossione/residui al 31/12 |                     | 0,00       | 2.241,43   | 1.812,32   | 15.254,37  | 0,00       |   |                    |
|                            | Percentuale di riscossione   |                     | 0,00       | 59,01      | 116,40     | 48,53      | 0,00       |   |                    |
| TIA/TARI ordinaria         | Residui iniziali             | 180.279,68          | 211.904,30 | 210.104,50 | 192.492,19 | 224.185,57 | 1.298,66   | 135,00                                  | 0,00               |
|                            | Riscossione/residui al 31/12 |                     | 21.755,23  | 21.313,94  | 13.008,88  | 13.342,55  | 0,00       |   |                    |
|                            | Percentuale di riscossione   |                     | 10,27      | 10,14      | 6,76       | 5,95       | 0,00       |   |                    |
|                            | Residui iniziali             | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 514,05     | 0,00                                    | 0,00               |

|   |                                       |              |              |              |              |              |               |               |      |
|---|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|------|
| TARSU/TIA/TARI/<br>TARES recupero<br>evasione | Riscoss<br>o<br>c/residui<br>al 31/12 |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          |               |      |
|   | Percentu<br>ale di<br>riscossio<br>ne |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          |               |      |
| Canone Unico (ex<br>TOSAP e COSAP)            | Residui<br>iniziali                   | 514,05       | 296,00       | 587,50       | 1.083,5<br>0 | 2.350,0<br>0 | 0,00          | 0,00          | 0,00 |
|   | Riscoss<br>o<br>c/residui<br>al 31/12 |              | 296,00       | 587,50       | 6.447,3<br>2 | 2.350,0<br>0 | 0,00          |               |      |
|   | Percentu<br>ale di<br>riscossio<br>ne |              | 100,00       | 100,00       | 595,05       | 100,00       | 0,00          |               |      |
| Sanzioni per<br>violazioni CDS                | Residui<br>iniziali                   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 2.965,0<br>6  | 0,00          | 0,00 |
|   | Riscoss<br>o<br>c/residui<br>al 31/12 |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          |               |      |
|   | Percentu<br>ale di<br>riscossio<br>ne |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          |               |      |
| Fitti attivi e canoni<br>patrimoniali         | Residui<br>iniziali                   | 6.092,2<br>1 | 4.368,1<br>7 | 4.682,1<br>9 | 4.682,1<br>9 | 3.794,1<br>1 | 0,00          | 0,00          | 0,00 |
|   | Riscoss<br>o<br>c/residui<br>al 31/12 |              | 1.551,9<br>8 | 0,00         | 0,00         | 520,28       | 0,00          |               |      |
|   | Percentu<br>ale di<br>riscossio<br>ne |              | 35,53        | 0,00         | 0,00         | 13,71        | 0,00          |               |      |
| Proventi acquedotto                           | Residui<br>iniziali                   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 16.437,<br>48 | 88.910,<br>15 | 0,00 |
|   | Riscoss<br>o<br>c/residui<br>al 31/12 |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 8.851,0<br>4  |               |      |
|   | Percentu<br>ale di<br>riscossio<br>ne |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 53,85         |               |      |
| Proventi canoni<br>depurazione                | Residui<br>iniziali                   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00 |
|   | Riscoss<br>o<br>c/residui<br>al 31/12 |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          |               |      |
|   | Percentu<br>ale di<br>riscossio<br>ne |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          |               |      |

## 2.5. 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)        | 208.477,21 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                |            |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | 208.477,21 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)        | 208.477,21 |

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

|                                  | 2022         | 2023         | 2024         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 430.789,22 | € 181.045,39 | € 208.477,21 |
| di cui cassa vincolata           | € -          | € 129.823,22 | € 132.000,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024.

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

Nel corso dell'esercizio 2024 non sono stati effettuati pagamenti per azioni esecutive.

### Anticipazione di cassa

|  | 2022 | 2023 | 2024       |
|--|------|------|------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL  | 0,00 | 0,00 | 171.867,71 |
| Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)  | 0,00 | 0,00 | 282.465,72 |
| Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)   | 0,00 | 0,00 | 282.465,72 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)  | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione  | 0,00 | 0,00 | 110,00     |
| Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo) | 0,00 | 0,00 | 16.612,46  |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12  | 0,00 | 0,00 | 1.070,01   |
| <i>*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa</i>             |      |      |            |

### 3.2. Tempestività pagamenti

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 | NO |

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo

la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 65,8 Giorni
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 35,8 Giorni

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 88.910,15

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

#### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 (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 pari ad euro 33.397,57.

### 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 pari ad € 2599 .

|  |   |                 |
|--|---|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € | 7.073,47        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € | 2.396,00        |
| - utilizzi   | € | 7.073,47        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | € | <b>2.396,00</b> |

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 19.843,36 € e quindi risulta necessario istituire il fondo debiti commerciali pari ad euro 52.858,36

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022;

- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n 38,75 giorni e tale indicatore **non** è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018) pertanto si raccomanda all'ente di porre in atto tutte le azioni per ridurre tale valore.

L'Organo di revisione ha verificato 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 19.843,36 €;

#### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue pari ad euro 4.000, ed il fondo rinnovi contrattuali esercizi precedenti pari ad euro 3.597,57.

### 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 2024    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 773.309,00          | 846.701,00            | 793.272,10          | 102,58                           | 93,69                              |
| <b>Titolo 2</b> | 48.626,00           | 58.457,00             | 47.942,54           | 98,59                            | 82,01                              |
| <b>Titolo 3</b> | 56.750,00           | 63.247,02             | 41.628,59           | 73,35                            | 65,82                              |
| <b>Titolo 4</b> | 51.500,00           | 2.129.130,50          | 440.609,44          | 855,55                           | 20,69                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>930.185,00</b>   | <b>3.097.535,52</b>   | <b>1.323.452,67</b> | <b>142,28</b>                    | <b>42,73</b>                       |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva                            |
|-------------------------|------------|-------------------------------------|
| IMU/TASI                | Autonoma   | Autonoma con supporto ditta esterna |
| TARSU/TIA/TARI/TARES    | Autonoma   | Autonoma con supporto ditta esterna |

|   |                 |  |
|---|-----------------|--|
| Sanzioni per violazioni codice della strada | <i>Autonoma</i> |  |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | <i>Autonoma</i> |  |
| Proventi acquedotto                         |                 |  |
| Proventi canoni depurazione                 |                 |  |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari ad euro 243.560,14 in aumento rispetto a quanto previsto.

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 pari ad euro 203.467,50 sono **umentate** rispetto a quanto previsto.

### 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                                     | € 5.056,66 | € -  | € 15.482,52 |
| Riscossione                                      | € 2.050,73 | € -  | € 15.482,52 |

La Destinazione è la seguente:

| Anno | importo     | spesa corrente | % x spesa corr. |
|------|-------------|----------------|-----------------|
| 2022 | € 5.056,66  | 0,00%          |                 |
| 2023 | € -         |                |                 |
| 2024 | € 15.482,52 | 0,00%          |                 |

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | 2022   | 2023       | 2024        |
|---------------------------------|--------|------------|-------------|
| accertamento                    | €<br>- | €<br>23,52 | €<br>855,60 |
| riscossione                     | €<br>- | €<br>23,52 | €<br>855,60 |
| %riscossione                    |        | 100,00     | 100,00      |

| <b>Destinazione parte vincolata</b>       |                      |
|---|----------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i>           | Accertamento<br>2024 |
| Sanzioni Codice della Strada              | €<br>855,60          |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -                  |
| entrata netta                             | €<br>855,60          |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | €<br>427,80          |
| % per spesa corrente                      | 50,00%               |
| destinazione a spesa per investimenti     |                      |
| % per Investimenti                        |                      |

### Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare

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, **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.

### Recupero evasione tributaria

|  | Accertamenti | Riscossioni | FCDE<br>Accantonamento | FCDE |
|--|--------------|-------------|------------------------|------|
|  |              |             |                        |      |

|                                   |                    |                    | <b>Competenza<br/>Esercizio 2024</b> | <b>Rendiconto<br/>2024</b> |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| Recupero evasione IMU             | € 31.449,18        | € 46.443,01        | € 708,00                             | € 6.387,91                 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 33.467,50        | € 33.332,50        | € -                                  | € -                        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -                | € -                | € -                                  | € -                        |
| Recupero evasione altri tributi   | € -                | € -                | € -                                  | € -                        |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>€ 64.916,68</b> | <b>€ 79.775,51</b> | <b>€ 708,00</b>                      | <b>€ 6.387,91</b>          |

La gestione dei residui è la seguente:

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2024              | € 10.317,77    |          |
| Residui riscossi nel 2024               | € 1.375,16     |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -            |          |
| Residui al 31/12/2024                   | 8.942,61 €     | 86,67%   |
| Residui della competenza                | € 182,00       |          |
| Residui totali                          | € 9.124,61     |          |
| FCDE al 31/12/2024                      | € 6.387,91     | 70,01%   |

### 3.5.2.

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

| <b>Spese 2024</b> | <b>Previsioni iniziali</b> | <b>Previsioni definitive</b> | <b>Impegnate+ FPV</b> | <b>Impegnate /Previsioni iniziali %</b> | <b>Impegnate /Previsioni definitive %</b> |
|-------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------|---|---|
|                   | <b>(A)</b>                 | <b>(B)</b>                   | <b>(C)</b>            | <b>(C/A*100)</b>                        | <b>(C/B*100)</b>                          |
| <b>Titolo 1</b>   | 855.851,00                 | 1.044.915,05                 | 887.462,39            | 103,69                                  | 84,93                                     |
| <b>Titolo 2</b>   | 51.500,00                  | 2.291.075,89                 | 558.669,80            | 1.084,80                                | 24,38                                     |
| <b>Titolo 3</b>   | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                  | #DIV/0!                                 | #DIV/0!                                   |
| <b>TOTALE</b>     | <b>907.351,00</b>          | <b>3.335.990,94</b>          | <b>1.446.132,19</b>   | <b>159,38</b>                           | <b>43,35</b>                              |

#### 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             |
|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| 10<br>1                         | redditi da lavoro dipendente              | €<br>92.029,49          | €<br>135.629,65         | 43.600,16              |
| 10<br>2                         | imposte e tasse a carico ente             | €<br>10.195,03          | €<br>16.940,74          | 6.745,71               |
| 10<br>3                         | acquisto beni e servizi                   | €<br>507.035,92         | €<br>583.829,22         | 76.793,30              |
| 10<br>4                         | trasferimenti correnti                    | €<br>56.694,97          | €<br>96.847,77          | 40.152,80              |
| 10<br>5                         | trasferimenti di tributi                  |                         |                         | 0,00                   |
| 10<br>6                         | fondi perequativi                         |                         |                         | 0,00                   |
| 10<br>7                         | interessi passivi                         | €<br>24.834,73          | €<br>24.088,32          | -746,41                |
| 10<br>8                         | altre spese per redditi di capitale       |                         |                         | 0,00                   |
| 10<br>9                         | rimborsi e poste correttive delle entrate | €<br>1.429,10           | €<br>8.317,17           | 6.888,07               |
| 11<br>0                         | altre spese correnti                      | €<br>22.730,60          | €<br>14.266,23          | -8.464,37              |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€<br/>714.949,84</b> | <b>€<br/>879.919,10</b> | <b>164.969,2<br/>6</b> |

### 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel corso dell'esercizio 2024.

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2024     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101  | € 143.536,12                        | € 135.629,65        |
| Spese macroaggregato 103  | € 15.205,10                         | € 16.819,01         |
| Irap macroaggregato 102   | € 9.722,20                          | € 12.517,75         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  | € 16.159,54                         | € 610,90            |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 184.622,96</b>                 | <b>€ 165.577,31</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  |                                     | € 6.720,09          |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 184.622,96</b>                 | <b>€ 158.857,22</b> |
| (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 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 | variazion e |
|--|-----------------|-----------------|-------------|
| 20<br>1 Tributi in conto capitale a carico dell'ente |                 |                 | 0,00        |

|               |  |                     |                     |                 |
|---------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|
| 20            | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 422.033,11        | € 139.645,52        | -<br>282.387,59 |
| 20            | 3 Contributi agli investimenti                 |                     |                     | 0,00            |
| 20            | 4 Altri trasferimenti in conto capitale        | € -                 | € -                 | 0,00            |
| 20            | 5 Altre spese in conto capitale                | € -                 | € -                 | 0,00            |
| <b>TOTALE</b> |  | <b>€ 422.033,11</b> | <b>€ 139.645,52</b> | -<br>282.387,59 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori in quanto non ne sussiste la fattispecie.

### 3.6. 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 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 |
|------|------|------|
| 3,03 | 3,29 | 3,50 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo                            |   |   |            |
|---|---|---|------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO*                      |   |   |            |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € | 866.786,25 |

|   |   |   |            |
|---|---|---|------------|
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024               | - | € | 22.824,81  |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | € | -          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € | 843.961,44 |

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

| Anno                                  | 2022                | 2023                | 2024                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 610.228,92        | € 588.864,65        | € 566.786,25        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 21.364,27         | € 22.078,40         | € 22.824,81         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 588.864,65</b> | <b>€ 566.786,25</b> | <b>€ 543.961,44</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.452,00            | 1.444,00            | 1.463,00            |
| Debito medio per abitante             | 405,55              | 392,51              | 371,81              |

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

| Anno                    | 2022               | 2023               | 2024               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 25.548,86        | € 24.834,73        | € 24.088,32        |
| Quota capitale          | € 21.364,27        | € 22.078,40        | € 22.824,81        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 46.913,13</b> | <b>€ 46.913,13</b> | <b>€ 46.913,13</b> |

### 3.7. Strumenti di finanza derivata

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

---

## 4. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

---

## 5. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato l'ente non possiede organismi partecipati.

### 5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### 5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

### 5.4. 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.

---

## 6. Contabilità economico-patrimoniale

|   |
|---|
| <b>SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <math>\leq</math> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA</b> |
|---|

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       | 2024 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: |      |
| - inventario dei beni immobili     | 2024 |
| - inventario dei beni mobili       | 2024 |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 2024 |
| Rimanenze                          | 2024 |

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>   | <b>2024</b>          | <b>2023</b>          | <b>differenza</b>  |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| B) IMMOBILIZZAZIONI   | 11.792.559,14        | 11.703.231,13        | 89.328,01          |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 956.880,27           | 1.198.148,32         | -241.268,05        |
| D) RATEI E RISCONTI   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>12.749.439,41</b> | <b>12.901.379,45</b> | <b>-151.940,04</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 11.764.598,33        | 11.125.560,94        | 639.037,39         |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 96.249,50            | 45.962,83            | 50.286,67          |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| D) DEBITI   | 888.591,58           | 1.729.855,68         | -841.264,10        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>12.749.439,41</b> | <b>12.901.379,45</b> | <b>-151.940,04</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |

---

## 7. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

---

## 8. 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.

---

## 9. 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.

Gerenzago, 29/04/2025

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT.SSA ELISA SALVADEO

