

COMUNE DI MIAGLIANO

Provincia di BIELLA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2024

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	7
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	9
3. GESTIONE FINANZIARIA	9
3.1. Fondo di cassa	9
3.2. Tempestività pagamenti	9
3.3. Analisi degli accantonamenti	10
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	10
3.3.2. Fondo perdite società partecipate	10
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	10
3.4. Fondi spese e rischi futuri	10
3.4.1. Fondo contenzioso	10
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	11
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	11
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	11
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	11
3.5.1. Entrate	11
3.5.2. Spese	13
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	15
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	15
4.2. Strumenti di finanza derivata	16
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	17

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	17
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	17
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	17
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	17
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	17
8. PNRR E PNC	18
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
10. CONCLUSIONI	19

Comune di MIAGLIANO

Organo di revisione

Verbale n. 17 del 2 aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

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

Il 2 aprile 2025

L'Organo di revisione

Fabio Michelone

fabio
michelone
02.04.2025
12:07:25
GMT+02:00



1. Introduzione

Il sottoscritto Fabio Michelone revisore dei conti nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 4 del 21 marzo 2024;

◆ ricevuta il 27.03.2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta comunale n. 13 del 25 marzo 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 anche TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) situazione patrimoniale semplificata.

Oltre che dagli allegati previsti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 25 luglio 2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni del sottoscritto 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 e dal responsabile del servizio finanziario. In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) e co. 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente a tutte le variazioni di bilancio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 538 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;
- partecipa all'Unione dei Comuni Unione Montana Valle del Cervo La Bursch;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha rispettato gli adempimenti relativi alla BDAP;
- l'Ente, non essendovene, non ha pubblicato sul sito dell'amministrazione rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo e dall'organo di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D. Lgs. 14 marzo 2013, n. 33;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, relativamente all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, 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 decreto legge 9 agosto 2024, n. 113;
- l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato (cfr. principio contabile 4/1);
- l'Ente non ha realizzato 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 31 gennaio 2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione. L'Ente ha individuato nella Dr.ssa Boero Nora, 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 non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari, non ricorrendo il caso;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le rendicontazioni relative ai servizi sociali comunali;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023) allegata al rendiconto risulta 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 libero di euro 129.625,05, come risulta dalla sotto riportata tabella:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				168.758,55
RISCOSSIONI	(+)	220.411,46	764.162,98	984.574,44
PAGAMENTI	(-)	206.451,64	720.042,75	926.494,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			226.838,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			226.838,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	136.329,97	144.057,45	280.387,42
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	38.503,83	297.653,64	336.157,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.422,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.928,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			164.718,14

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	34.024,32
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	620,05
Totale parte accantonata (B)	34.644,37
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	448,72
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	448,72
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	129.625,05
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	109.029,06	132.203,39	164.718,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	41.647,95	45.160,58	34.644,37
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	448,72
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	67.381,11	87.042,81	129.625,05

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio non vi sono entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali non sia stato costituito il FPV.

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

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:

Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA¹	-109.475,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	141.175,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.350,41
SALDO FPV	134.824,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	773,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.939,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.166,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-109.475,96
SALDO FPV	134.824,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.166,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	38.115,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	94.087,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	164.718,14

¹ Saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023.

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:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2023	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	29.100,00	29.100,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	9.015,99		0,00	0,00	9.015,99					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	94.087,40	57.942,81	36.144,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	132.203,39	87.042,81	36.144,59	0,00	9.015,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 come interpretato dalla prassi amministrativa.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (cfr. modello all. decr. 118 cit.), i risultati sono i seguenti:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		44.997,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		44.997,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-10.516,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		55.513,69
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		18.467,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		18.467,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		18.467,23
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		63.464,71
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		63.464,71
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-10.516,21
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		73.980,92

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento (cfr. atto di riaccertamento ordinario dei residui GC n. 12 del 25.03.2025):

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

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

Composizione FPV	01.01.2024	31.12.2024
FPV di parte corrente	2.735,00	2.422,01
FPV di parte capitale	138.440,09	3.928,40
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

Il FPV in spesa 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.

Inoltre:

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

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. 12 del 25.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 16 del 13.03.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono alcuni residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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.

Le sottostanti tabelle riportano i residui attivi e passivi per anno di anzianità:

- Per i residui attivi:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	0,00	1.179,97	7.925,82	12.111,89	7.579,98	55.213,76	84.011,42
Titolo II	0,00	300,00	0,00	0,00	1.106,90	9.430,70	10.837,60
Titolo III	4.636,00	0,00	0,00	131,52	0,00	18.689,66	23.457,18
Titolo IV	0,00	0,00	5.000,00	45.861,89	49.996,00	58.223,33	159.081,22
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	3.000,00
Totali	5.136,00	1.479,97	12.925,82	58.105,30	58.682,88	144.057,45	280.387,42

- Per i residui passivi:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	73,20	450,56	3.720,58	4.926,39	18.328,34	109.426,38	136.925,45
Titolo II	219,60	0,00	0,00	1.744,33	2.745,37	181.640,29	186.349,59
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	700,00	5.035,46	60,00	0,00	500,00	6.586,97	12.882,43
Totali	992,80	5.486,02	3.780,58	6.670,72	21.573,71	297.653,64	336.157,47

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	57.992,43	168.758,55	226.838,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 non utilizzate;

L'Organo di revisione ha verificato la sussistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto insussistenti.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella

previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC). Inoltre che l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità e che le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, sono state applicate per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi per 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
- l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 34.024,32;

3.3.2. Fondo perdite società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società partecipate dall'Ente che abbiano subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (non essendo ancora disponibili i bilanci 2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D. Lgs. n.175/2016.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 co. 11 del D.L. n. 35/2013.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, in quanto non sussiste contenzioso.

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, determinato in euro 620,05.

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo ha verificato che l'Ente, in quanto non tenuto per l'anno 2024, non ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD).

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.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

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	383.000,00	426.084,00	420.383,13	109,76	98,66
Titolo 2	44.300,00	138.548,00	134.945,31	304,62	97,40
Titolo 3	96.795,00	121.436,00	109.555,91	113,18	90,22
Titolo 4	70.000,00	255.168,33	253.446,64	362,07	99,33
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	594.095,00	941.236,33	918.330,99	154,58	97,57

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	397.350,00	401.929,00	389.039,02	97,91	96,79
Titolo 2	52.372,00	104.138,19	90.193,20	172,22	86,61
Titolo 3	98.760,00	102.760,00	82.610,18	83,65	80,39
Titolo 4	70.000,00	219.876,23	211.455,32	302,08	96,17
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	618.482,00	828.703,42	773.297,72	125,03	93,31

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	407.500,00	412.980,00	404.851,79	99,35	98,03
Titolo 2	52.372,00	168.908,60	167.728,43	320,26	99,30
Titolo 3	97.020,00	108.491,85	103.140,62	106,31	95,07
Titolo 4	149.000,00	130.210,35	137.387,30	92,21	105,51
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	705.892,00	820.590,80	813.108,14	115,19	99,09

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>SI</i>	<i>SI</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>SI</i>	<i>SI</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada		<i>I</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>SI</i>	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono di Euro 92.685,00 superiori rispetto a quelle dell'esercizio 2023, euro 88.589,00;

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 sono di Euro 83.815,00 aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2023, euro 82.086,00.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti nell'ultimo esercizio in relazione all'oggetto sono stati pari ad euro 13.566,00 (proventi derivanti da concessioni edilizie).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non vi sono somme accertate negli ultimi tre esercizi per sanzioni violazione CDS.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono state di Euro 5.504,00 per fitti attivi e di Euro 6.464,60 per canone unico patrimoniale;

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 dall'Ente e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti: recupero evasione IMU € 17.608,00; recupero evasione TASI € 409,00.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali	Impegnate /Previsioni definitive
	(A)	(B)		(C)	% (C/A*100)
Titolo 1	520.245,00	684.218,00	619.186,94	119,02	90,5
Titolo 2	70.000,00	501.402,46	499.308,61	713,3	99,58
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	590.245,00	1.185.620,46	1.118.495,55	189,5	94,34

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali	Impegnate /Previsioni definitive
	(A)	(B)		(C)	% (C/A*100)
Titolo 1	544.432,00	607.224,70	535.602,80	98,38	88,21
Titolo 2	70.000,00	388.289,82	366.396,17	523,42	94,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	614.432,00	995.514,52	901.998,97	146,80	90,61

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali	Impegnate /Previsioni definitive
	(A)	(B)		(C)	% (C/A*100)
Titolo 1	552.692,00	693.131,44	629.358,20	113,87	90,80
Titolo 2	149.000,00	297.750,44	290.676,15	195,08	97,62
Titolo 3	0,00	4.800,00	4.800,00	0,00	100,00
TOTALE	701.692,00	995.681,88	924.834,35	131,80	92,88

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	85.165,51	86.429,49	1.263,98
102	imposte e tasse a carico ente	6.935,82	7.469,93	534,11
103	acquisto beni e servizi	305.182,43	299.442,40	-5.740,03
104	trasferimenti correnti	125.458,69	224.781,11	99.322,42
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.248,84	1.190,32	-1.058,52
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	7.876,51	7.622,94	-253,57
TOTALE		532.867,80	626.936,19	94.068,39

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 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 certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato, verbale n. 9 in data 22.11.2024, il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto ed 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 è la seguente:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	227.956,08	286.747,75	58.791,67
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		227.956,08	286.747,75	58.791,67

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 ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha preso visione delle attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31 dicembre 2024 da parte dei responsabili di servizio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2024 non è ricorso a nuovo indebitamento finanziario.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118 cit..

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto

dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
0,22%	0,23%	0,24%

Con riferimento alla situazione generale di indebitamento dell'Ente, si riporta l'andamento dell'indebitamento nell'ultimo triennio e la previsione per il prossimo triennio:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo Debito (+)	53.792,72	49.967,88	46.008,55	41.808,65	37.508,55	33.108,55
Nuovi Prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.824,84	3.959,33	4.200,00	4.300,00	4.400,00	4.500,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	49.967,88	46.008,55	41.808,55	37.508,65	33.108,55	28.608,55
Nr. Abitanti al 31/12	541	541	541	541	541	541
Debito medio per abitante	92,36	85,04	77,28	69,33	61,20	52,88

<i>Oneri finanziari per amm. prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</i>						
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	1.465,64	1.331,15	1.350,00	1.250,00	1.150,00	1.050,00
Quota capitale	3.824,84	3.959,33	4.200,00	4.300,00	4.400,00	4.500,00
Totale fine anno	5.290,48	5.290,48	5.550,00	5.550,00	5.550,00	5.550,00

<i>Tasso medio indebitamento</i>						
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Indebitamento inizio esercizio	53.792,72	49.967,88	46.008,55	41.808,65	37.508,55	33.108,55
Oneri finanziari	1.465,64	1.331,15	1.350,00	1.250,00	1.150,00	1.050,00
Tasso medio (oneri fin. / indeb. iniziale)	2,72%	2,66%	2,93%	2,98%	3,06%	3,17%

<i>Incidenza interessi passivi mutui su entrate correnti</i>						
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	1.465,64	1.331,15	1.350,00	1.250,00	1.150,00	1.050,00
Entrate correnti	664.884,35	561.842,40	564.938,85	556.892,00	556.892,00	556.892,00
% su entrate correnti	0,22%	0,23%	0,24%	0,22%	0,21%	0,19%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, decr. n. 118 cit. ha riguardato la totalità delle società partecipate.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha partecipato alla costituzione di nuove società né all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie. L'Ente ha sottoscritto l'aumento di capitale pro quota per euro 4.800,00 in SEAB spa.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

stato patrimoniale	2023	2022	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	3.734.048,83	3.584.338,51	149.710,32
c) attivo circolante	697.540,30	656.387,16	41.153,14
d) ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
totale dell'attivo (a+b+c+d)	4.431.589,13	4.240.725,67	190.863,46
a) patrimonio netto	4.052.903,72	3.932.897,08	120.006,64
b) fondi per rischi ed oneri	620,05	9.015,99	-8.395,94
c)trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
d) debiti	378.065,36	298.812,60	79.252,76
e) ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
totale del passivo (a+b+c+d+e)	4.431.589,13	4.240.725,67	190.863,46
totale conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2024
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2024
Rimanenze	31.12.2024

I crediti sono conciliati con i residui attivi, i debiti sono conciliati con i residui passivi.

8. PNRR e PNC

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

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11,

comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

10. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

fabio
michelone
02.04.2025
12:07:25
GMT+02:00

