

# COMUNE DI POLAVENO

Provincia di Brescia

## 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. GIUSEPPE COLOMBO

---

## 1. Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>- 5 -</b>
1.1. Verifiche preliminari	- 6 -
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>- 8 -</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	- 8 -
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	- 9 -
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	- 10 -
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio 2024	- 11 -
2.5. Analisi della gestione dei residui	- 13 -
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	- 16 -
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>- 16 -</b>
3.1. Fondo di cassa	- 16 -
3.2. Tempestività pagamenti	- 17 -
3.3. Analisi degli accantonamenti	- 17 -
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	- 17 -
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	- 18 -
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	- 18 -
3.4. Fondi spese e rischi futuri	- 18 -
3.4.1. Fondo contenzioso	- 18 -
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	- 18 -
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	- 19 -
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	- 19 -
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	- 19 -
3.5.1. Entrate	- 19 -
3.5.2. Spese	- 22 -
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>- 25 -</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	- 25 -
4.2. Strumenti di finanza derivata	- 27 -
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>- 28 -</b>

<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>- 28 -</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	- 28 -
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	- 28 -
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	- 28 -
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	- 28 -
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>- 29 -</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>- 29 -</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>- 30 -</b>
<b>10. CONCLUSIONI</b>	<b>- 30 -</b>

# Comune di Polaveno (Brescia)

## Organo di revisione

Verbale n. 2 dell'11 aprile 2025

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare 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;

e 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 Polaveno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bergamo – Polaveno, 11 aprile 2025

L'Organo di revisione  
Dott. Giuseppe Colombo

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Colombo, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 08 del 13.03.2025;

- Ricevuta in data 21 marzo 2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 20 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 TUEL):
  - a) Conto del bilancio
  - b) Stato Patrimoniale semplificato di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n. 262 del 03.11.2021;
  - c) Allegati disposti dalla legge;
- Ricevuta in data 3 aprile 2025 ulteriore documentazione di supporto richiesta per il controllo e per esprimere il proprio parere tecnico;
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative eventuali delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 30.11.2016;

### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni di controllo sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL dal precedente Organo di Revisione;
- si è provveduto a verificare le variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dal Consiglio Comunale, dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

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

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta e forniti dall'Ente al sottoscritto in data 9 aprile 2025;

## 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. 2.507 abitanti.

L'Ente non è in dissesto e 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;
- non partecipa a nessuna Unione dei Comuni;
- non partecipa a nessun Consorzio di Comuni;

Il precedente 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 non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;
- l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato;
- 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 30.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione;

- l'Ente 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 predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
  - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
  - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 370.355,78.

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				325.553,64
RISCOSSIONI	(+)	259.902,29	2.142.938,24	2.402.840,53
PAGAMENTI	(-)	315.306,45	2.238.259,37	2.553.565,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			174.828,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			174.828,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	522.029,69	400.246,80	922.276,49
<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>		29.868,61		
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	234.533,74	469.267,26	703.801,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			22.948,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024</b>	<b>(=)</b>			<b>370.355,78</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

#### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 480.496,36	€ 445.979,06	€ 370.355,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 138.897,81	€ 141.365,02	€ 137.428,08
Parte vincolata (C)	€ 141.428,63	€ 119.699,08	€ 90.522,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.810,28	€ 6.247,43	€ 6.247,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 195.359,64	€ 178.667,53	€ 136.158,19

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 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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2023 valore complessivo:												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di 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	33.500,00											33.500,00
Salvaguardia equilibri di bilancio												0,00
Finanziamento o spese di investimento	41.000,00											41.000,00
Finanziamento 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	4.500,00	0,00							4.500,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	29.200,00	0,00	0,00	29.200,00		29.200,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>74.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108.200,00</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>104.167,53</b>	<b>7.500,00</b>	<b>129.324,08</b>	<b>40,94</b>	<b>136.865,02</b>	<b>2.991,08</b>	<b>87.508,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90.522,08</b>	<b>6.247,43</b>	<b>337.779,06</b>
<b>Totali</b>	<b>178.667,53</b>	<b>7.500,00</b>	<b>129.324,08</b>	<b>4.540,84</b>	<b>141.365,02</b>	<b>2.991,08</b>	<b>116.708,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>119.699,08</b>	<b>6.247,43</b>	<b>445.979,06</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2023 al termine dell'esercizio 2024												

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-52.746,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	22.948,06
<b>SALDO FPV</b>	-22.948,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.126,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.197,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	71,13
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	55.453,65
<b>SALDO FPV</b>	-22.948,06
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	71,13
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	108.200,00
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	337.779,06
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	370.355,78

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>971,54</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-29.177,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>30.148,54</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	604,00

<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>29.544,54</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>31.534,05</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>31.534,05</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>31.534,05</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>32.505,59</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		29.177,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>61.682,59</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		604,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>61.078,59</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): € 32.505,59
- W2 (equilibrio di bilancio): € 61.682,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 61.078,59

## 2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>31/12/2024</b>
FPV di parte corrente	€ 23.035,24	€ 22.948,06
FPV di parte capitale	€ 88.560,00	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 13.006,54	€ 23.035,24	€ 22.948,06
- 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 **	€ 13.006,54	€ 23.035,24	€ 22.948,06
- 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 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 la tipologia di spesa corrente riferita al salario accessorio e premiante

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

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 88.560,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ 88.560,00	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

## 2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 06.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti, riferiti in maggior parte a spese per la sistemazione delle strade agrosilvopastorali (VASP) le cui entrate sono già state incassate.

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

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 785.058,65	€ 259.902,29	€ 522.029,69	-€ 3.126,67
Residui passivi	€ 553.037,99	€ 315.306,45	€ 234.533,74	-€ 3.197,80

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

### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	3.197,80	3.126,67
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in c/capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>3.197,80</b>	<b>3.126,67</b>

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 ed indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

**Analisi residui attivi al 31.12.2024**

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Totali</b>
<b>Titolo I</b>			1.178,78	5.130,42	1.875,89	53.487,78	61.672,87
<b>Titolo II</b>					55.605,70	112.755,78	168.361,48
<b>Titolo III</b>	195.268,45				80,10	74.013,61	269.362,16
<b>Titolo IV</b>				162.653,95	100.000,00	157.943,08	420.597,03
<b>Titolo V</b>							-
<b>Titolo VI</b>							-
<b>Titolo VII</b>							-
<b>Titolo IX</b>			236,40			2.046,55	2.282,95
<b>Totali</b>	195.268,45	-	1.415,18	167.784,37	157.561,69	400.246,80	922.276,49

**Analisi residui passivi al 31.12.2024**

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo I</b>	19.263,21	2.778,65	29.097,64	2.850,00	64.174,68	203.491,85	321.656,03
<b>Titolo II</b>	3.711,22		18.173,96	59.274,39	24.927,61	240.168,37	346.255,55
<b>Titolo III</b>							-
<b>Titolo IV</b>							-
<b>Titolo V</b>							-
<b>Titolo VII</b>	3.746,38		384,00		6.152,00	25.607,04	35.889,42
<b>Totali</b>	26.720,81	2.778,65	47.655,60	62.124,39	95.254,29	469.267,26	703.801,00

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.24	
IMU/TASI	Residui iniziali		35.174,35	19.785,71	26.043,46	24.479,55	64.287,31	5.963,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		32.540,21	17.152,16	20.456,99	13.332,37	57.484,45		
	Percentuale di riscossione	0,00%	92,51%	86,69%	78,55%	54,46%	88,67%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali		29.865,05	25.188,34	43.261,17	15.524,24	9.534,31	6.454,92	6.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12		14.613,66	12.355,10	34.844,32	8.325,64	7.312,22		
	Percentuale di riscossione	0,00%	48,93%	49,05%	80,54%	53,63%	76,69%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		407,18	538,44	492,24	216,40	2.113,46	972,40	500,00
	Riscosso c/residui al 31.12		407,18	538,44	494,24	216,40	2.113,46		
	Percentuale di riscossione	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		7.246,15	10.456,19	6.677,23	16.385,63	16.024,84	795,83	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		6.200,75	9.560,79	5.271,83	15.705,63	15.229,01		
	Percentuale di riscossione	0,00%	85,57%	91,44%	78,95%	95,85%	95,03%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)</b>	<b>€</b>	<b>174.828,35</b>
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)</b>	<b>€</b>	<b>174.828,35</b>

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).

L'Ente non ha imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	<b>435.759,71</b>	<b>325.553,64</b>	<b>174.828,35</b>
<b><i>di cui cassa vincolata</i></b>	<b>2.991,08</b>	<b>2.991,08</b>	<b>2.991,08</b>

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-octies, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

## 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 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).

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
  - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) gg 34,19
  - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) gg 2,78

## 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 riferito ai capitoli: taxa rifiuti e sanzioni CDS;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.000,00

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il precedente 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;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto.

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

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha partecipazione in 3 società con le seguenti quote:

CIVITAS SRL	1,0000%
SE.VA.T. SCARL	0,3619%
A.S.V.T. SPA	0,0056%

e prende atto che alla data del 31/12/2023 la società A.S.V.T. Spa è in perdita per il primo anno a seguito della cessione del ramo d'azienda riferito alla gestione del servizio idrico. Nonostante la limitata percentuale di partecipazione ed il relativo impatto contabile si invita l'Ente a verificare l'andamento dei risultati della società anche per l'anno 2024.

### **3.3.3.Fondo anticipazione liquidità**

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

## **3.4. Fondi spese e rischi futuri**

### **3.4.1.Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 129.324,08, 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 e le quote accantonate risultano congrue.

### **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, per la prima annualità a seguito di elezioni avvenute nel 2024:

Le quote accantonate risultano congrue.

### 3.4.3.Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma alla data del 31 dicembre 2024 pari a euro 187,11.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022; (in caso di risposta negativa il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023);
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. 2,78 giorni e tale indicatore non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente ha stanziato il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC) per un importo pari a euro 10.353,50 con delibera di Giunta Comunale n. 18 del 27.02.2025.

### 3.4.4.Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nella parte libera esiste disponibilità per i rinnovi contrattuali.

## 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	Previsione definitiva di competenza	Accertamenti	%
	(A)	(B)	Accertamenti/Previsioni definitiva di competenza
			(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	<b>1.098.000,00</b>	<b>1.097.546,39</b>	<b>99,91</b>
<b>Titolo II</b>	<b>376.700,00</b>	<b>229.282,11</b>	<b>60,87</b>
<b>Titolo III</b>	<b>409.050,00</b>	<b>324.495,14</b>	<b>79,33</b>
<b>Titolo IV</b>	<b>2.657.443,08</b>	<b>671.224,48</b>	<b>25,26</b>
<b>Titolo V</b>	-	-	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	
Proventi acquedotto	Non presente	Non presente
Proventi canoni depurazione	Non presente	Non presente

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 9.950,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per l'evoluzione naturale del tributo.

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 aumentate di Euro 9.984,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per l'evoluzione naturale del tributo.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 49.710,51	€ 37.889,57	€ 37.994,54
Riscossione	€ 49.710,51	€ 37.889,57	€ 37.994,54

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
Anno	importo	spesa corrente
<b>2022</b>	€ 0,00	0,00
<b>2023</b>	€ 0,00	0,00
<b>2024</b>	€ 0,00	0,00

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	2022	2023	2024
accertamento	2.592,96	3.717,17	5.032,10
riscossione	2.376,56	3.259,97	4.059,70
%riscossione	91,65	87,70	80,68

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2022	Accertamento 2023	Accertamento 2024
Sanzioni CdS	2.592,96	3.717,17	5.032,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	2.592,96	3.717,17	5.032,10
destinazione a spesa corrente vincolata	1.500,00	1.500,00	2.000,00
% per spesa corrente	57,85%	40,35%	39,74%
destinazione a spesa per investimenti	750,00	1.000,00	1.000,00
% per Investimenti	28,92%	26,90%	19,87%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, l'Ente non ha proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, che devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono rimaste inalterate rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2024
			Esercizio 2024	2024
Recupero evasione IMU	€ 15.000,00	€ 14.619,62	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 5.000,00	€ 957,00	€ 1.500,00	€ 6.500,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi - TASI	€ 957,00	€ 957,00	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 20.957,00</b>	<b>€ 16.533,62</b>	<b>€ 1.500,00</b>	<b>€ 6.500,00</b>

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario non riscuote per conto dell'Ente locale.

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

#### Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	4.745,38	
Residui riscossi nel 2024	2.904,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	1.840,43	38,78%
Residui della competenza		
Residui totali	1.840,43	
FCDE al 31/12/2024	1.689,29	91,79%

#### 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)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.377.450,00	1.795.740,12	1.412.132,57	102,52	78,64
<b>Titolo 2</b>	1.080.000,00	1.549.123,94	554.773,52	51,37	35,81
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.457.450,00</b>	<b>3.344.864,06</b>	<b>1.966.906,09</b>	<b>80,04</b>	<b>58,80</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.703.850,00	1.851.964,22	1.289.334,13	75,67	69,62
<b>Titolo 2</b>	140.000,00	995.443,08	223.659,89	159,76	22,47
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.843.850,00</b>	<b>2.847.407,30</b>	<b>1.512.994,02</b>	<b>82,06</b>	<b>53,14</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.559.950,00	1.847.885,24	1.591.104,85	102,00	86,10
<b>Titolo 2</b>	1.810.000,00	2.820.503,08	802.750,43	44,35	28,46
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.369.950,00</b>	<b>4.668.388,32</b>	<b>2.393.855,28</b>	<b>71,04</b>	<b>51,28</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
101	redditi da lavoro dipendente	290.882,03	317.272,09	26.390,06
102	imposte e tasse a carico ente	21.975,69	23.501,99	1.526,30
103	acquisto beni e servizi	1.050.933,00	979.167,58	- 71.765,42
104	trasferimenti correnti	129.161,57	198.471,06	69.309,49
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	36.768,58	34.142,04	- 2.626,54
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.492,55	5.552,26	- 940,29
110	altre spese correnti	40.777,73	32.997,83	- 7.779,90
<b>TOTALE</b>		<b>1.576.991,15</b>	<b>1.591.104,85</b>	<b>14.113,70</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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 31.708,36
- 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 rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	317.272,09	219.293,21
Spese macroaggregato 103	10.476,50	31.615,01
Irap macroaggregato 102	20.270,67	14.202,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese Convenzione di Segreteria	-	23.621,59
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>348.019,26</b>	<b>288.732,62</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>140.764,01</b>	<b>23.560,44</b>
(-) 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>207.255,25</b>	<b>265.172,18</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 rilasciato in data 09.12.2024 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 evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	165.501,69	680.636,53	515.134,84
203	Contributi agli investimenti	101.500,00	122.113,90	20.613,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
<b>TOTALE</b>		<b>267.001,69</b>	<b>802.750,43</b>	<b>535.748,74</b>

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 ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 33.500,00 in conto capitale, per l'intervento a di messa in sicurezza a seguito del nubifragio del 09.06.2024 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-	-	-
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-	-	33.183,94
<b>Totale</b>	-	-	<b>33.183,94</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

---

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

### **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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere prestiti concessi a qualsiasi titolo a favore dei propri organismi partecipati.

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
1,87%	2,40%	2,21%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.072.966,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	162.242,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	309.518,36	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	<b>1.544.727,50</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>154.472,75</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)</b>	<b>34.142,04</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	-	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>120.330,71</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>34.142,04</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		<b>2,21%</b>

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

## Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	859.184,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	93.034,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>766.149,58</b>

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

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	1.037.656,87	949.662,43	859.184,01
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 87.994,44	- 90.478,42	- 93.034,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>949.662,43</b>	<b>859.184,01</b>	<b>766.149,58</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.470	2.459	2.483
Debito medio per abitante	384,48	349,40	308,55

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	31.533,58	36.614,58	34.142,04
Quota capitale	87.994,44	90.478,42	93.034,43
<b>Totale fine anno</b>	<b>119.528,02</b>	<b>127.093,00</b>	<b>127.176,47</b>

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:

- 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 non 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.

---

## 6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

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

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

### 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS. con delibera di consiglio n. 42 del 19.12.2024.

### 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

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

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:

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

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	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.117.522,34	3.628.363,42	489.158,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.148.683,88	1.195.638,61	- 46.954,73
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.266.206,22</b>	<b>4.824.002,03</b>	<b>442.204,19</b>
A) PATRIMONIO NETTO	3.665.827,56	3.277.915,01	387.912,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	130.428,08	133.865,02	- 3.436,94
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	1.469.950,58	1.412.222,00	57.728,58
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>5.266.206,22</b>	<b>4.824.002,03</b>	<b>442.204,19</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	-	-	-

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

## 8. PNRR e PNC

L'Ente ha comunicato che la rendicontazione procede insieme all'aggiornamento anagrafico di tutti i CUP. L'attività risulta esternalizzata.

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

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

---

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

---

## 10. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. GIUSEPPE COLOMBO

Firmato digitalmente da: COLOMBO  
GIUSEPPE  
Luogo: Bergamo  
Data: 11/04/2025 11:32:57