

COMUNE DI CASALE CORTE CERRO

Provincia di Verbano-Cusio-Ossola

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. GUGLIELMO POMATTO



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	15
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	16
3.4. Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1. Fondo contenzioso	16
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	17
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1. Entrate	17
3.5.2. Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	24
4.2. Strumenti di finanza derivata	26
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	26

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



Comune di CASALE CORTE CERRO

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 14.04.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva 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 Casale Corte Cerro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casale Corte Cerro, lì 14.04.2025

L'Organo di revisione
Dott. Guglielmo POMATTO

1. Introduzione

Il sottoscritto, dott. Guglielmo Pomatto, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 37 del 20/12/2023;

♦ ricevuta in data 09/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 03/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM. 12.10.2021 (*);

() Il Comune di Casale Corte Cerro ha popolazione inferiore a 5.000 abitanti e ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL.*

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 08/02/2016;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2024 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili della spesa, in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

DENOMINAZIONE	NUM. ATTO	TIPO ATTO	DEL
1° variazione al bilancio di previsione 2024/2026	2	CONSIGLIO COMUNALE	05/02/2024
1° prelevamento dal fondo di riserva e di cassa	14	GIUNTA COMUNALE	12/02/2024
Variazione al bilancio di previsione 2024/2026 ai sensi dell'art. 175 comma 5 BIS del D. lsg 267/2000.	24	GIUNTA COMUNALE	14/03/2024
2° variazione al bilancio di previsione 2024/2026	10	CONSIGLIO COMUNALE	08/04/2024
3° variazione al bilancio di previsione 2024/2026 e applicazione avanzo di amministrazione	14	CONSIGLIO COMUNALE	20/04/2024
2° prelevamento dal fondo di riserva e di cassa	51	GIUNTA COMUNALE	20/05/2024

4° variazione al bilancio di previsione 2024/2026 e applicazione avanzo di amministrazione	27	CONSIGLIO COMUNALE	08/07/2024
Variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2024/2026 ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D. Lgs 267/2000	32	CONSIGLIO COMUNALE	29/07/2024
6° variazione al bilancio di previsione 2024/2026 ai sensi dell'art. 175 comma 4 del D. Lgs 267/2000	73	GIUNTA COMUNALE	22/0/2024
7° variazione al bilancio di previsione 2024/2026	36	CONSIGLIO COMUNALE	14/10/2024
3° prelevamento dal fondo di riserva e di cassa	99	GIUNTA COMUNALE	21/10/2024
Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lett. a) del D. Lgs 267/2000	107	GIUNTA COMUNALE	18/11/2024
8° variazione al bilancio di previsione 2024/2026	40	CONSIGLIO COMUNALE	25/11/2024
4° prelevamento dal fondo di riserva e di cassa	127	GIUNTA COMUNALE	05/12/2024

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.352 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 del Cusio e del Mottarone.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente **non ha** ricevuto rilievi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 in quanto non ha in essere tale tipologia di contratti;

- 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, 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. Con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 132 del 02.04.2025 sono stati approvati i rendiconti degli agenti contabili, del tesoriere e dell'economo comunale.

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, tuttavia l'invio avviene a cura del Responsabile del Servizio Finanziario;

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

- l'Ente **non 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)

in quanto la scadenza è prevista per il 31 maggio p.v.

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- 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 **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A per il mancato raggiungimento degli obiettivi e/o LEP assegnati. Nel termine previsto, l'Ente **ha** trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere.

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 1.435.998,52

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.043.731,70	€1.356.032,37	€ 1.435.998,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 409.548,45	€ 407.203,41	€ 485.738,94
Parte vincolata (C)	€ 300.527,33	€ 209.873,15	€ 216.055,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.993,58	€ -	€ 2.320,75
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 331.662,34	€ 738.955,81	€ 731.883,09

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	397.399,58											397.399,58
Finanziamento di spese correnti non permanenti	55.314,78											55.314,78
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	11.339,57	11.339,57							11.339,57
Utilizzo parte vincolata						55.751,56	8.715,28	0,00	0,00	64.466,84		64.466,84
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	452.714,36	0,00	0,00	11.339,57	11.339,57	55.751,56	8.715,28	0,00	0,00	64.466,84	0,00	528.520,77
Totale delle parti non utilizzate	286.241,45	276.427,98	76.910,00	42.525,86	395.863,84	100.423,29	33.072,29	0,00	11.910,73	145.406,51	0,00	827.511,60
Totali	738.955,81	276.427,98	76.910,00	53.865,43	407.203,41	156.174,85	41.787,57	0,00	11.910,73	209.873,15	0,00	1.356.032,37
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
Accertamenti	4.148.127,16
Impegni	3.902.109,03
SALDO GESTIONE COMPETENZA	246.018,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	110.591,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	359.439,16
SALDO FPV	-248.847,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.418,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	93.214,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	82.795,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	246.018,13
SALDO FPV	-248.847,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	82.795,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	528.520,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	827.511,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	1.435.998,52

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		505.895,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	88.204,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.428,55
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		392.263,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.670,88
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		390.592,17
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		19.795,52
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		19.795,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	26.115,07
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-6.319,55
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		525.691,34
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		88.204,22
Risorse vincolate nel bilancio		51.543,62
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		385.943,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.670,88
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		384.272,62

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): € 525.691,34
- W2 (equilibrio di bilancio): € 385.943,50
- W3 (equilibrio complessivo): € 384.272,62

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 62.318,96	€ 78.094,96
FPV di parte capitale	€ 42.272,70	€ 281.344,47
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 40.972,02	€ 62.318,96	€ 78.094,69
- 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 *	€ 40.972,02	€ 62.318,96	€ 67.518,02

- 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**		€ -	€ 10.576,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	61.327,22
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	6.190,80
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	10.576,67
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	78.094,69

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

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

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 485.332,53	€ 48.272,70	€ 281.344,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 485.332,53	€ 48.272,70	€ 12.897,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 268.447,47

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 24 del 20.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.4 del 18.03.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del ri-accertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 24 del 20.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/ Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.506.294,59	984.985,67	510.890,01	-€ 10.418,91
Residui passivi	788.719,19	558.427,11	137.077,59	-€ 93.214,49

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di ri-accertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 5.476,87	€ 72.602,14
Gestione corrente vincolata	€ 6.173,14	€ 12.294,10
Gestione in conto capitale vincolata	€ 831,53	€ 8.318,25
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 12.481,54	€ 93.214,49

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato che il ri-accertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

Residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	57.214,29	0	33.489,75	90.637,33	99.712,90	194.819,92	475.874,19
Titolo II	0	0	0	1.823,21	2.964,09	43.499,94	48.287,24
Titolo III	18.942,20	4.625,68	788,51	30.212,86	68.252,09	249.953,02	372.774,36
Titolo IV	0	0	85,52	1.490,70	100.518,38	146.477,71	248.572,31
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII							

Titolo IX	0	0	0	0	132,5	1.578,71	1.711,21
Totali	76.156,49	4.625,68	34.363,78	124.164,10	271.579,96	636.329,30	1.147.219,31

Residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	0	799,6	31.249,50	10.640,23	20.709,05	352.972,81	416.371,19
Titolo II	0	0	0	0	58.849,85	61.177,90	120.027,75
Titolo III							
Titolo IV	0	0	0	0	0	6.000,00	6.000,00
Titolo V							
Titolo VII	10.155,36	1.746,00	70,00	1.234,00	1.624,00	21.108,64	35.938,00
Totali	10.155,36	2.545,60	31.319,50	11.874,23	81.182,90	441.259,35	578.336,94

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI + recupero evasione	Residui iniziali	-	-	33.629,46	63.505,54	204.764,84	743.013,14	203.775,85	100.443,98
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	155,00	388,00	163.119,80	677.474,33		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,461	0,611	79,662	91,179		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES + recupero evasione	Residui iniziali	49.456,43	136,19	5.720,51	49.029,69	101.430,09	485.545,32	237.697,56	164.058,86
	Riscosso c/residui al 31.12	3.742,14	136,19	5.705,22	21.509,90	43.362,23	379.164,99		
	Percentuale di riscossione	7,567	100,000	99,733	43,871	42,751	78,091		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	7.792,49	-	-	-	498,00	38.813,90	7.792,49	7.792,49
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	498,00	38.813,90		

	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100	100		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	353,40	31.817,96	46.015,45	101.933,12	123.081,28	63.707,92
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	353,40	2.935,05	2.857,59	50.892,61		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,000	9,225	6,210	49,927		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	11.984,98	4.625,68	3.895,08	2.041,87	15.648,48	130.900,12	28.444,90	15.904,12
	Riscosso c/residui al 31.12	600,00	-	3.159,80	778,61	15.648,48	120.068,82		
	Percentuale di riscossione	5,006	0,000	81,123	38,132	100,000	91,726		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 1.226.555,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 1.226.555,31

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 31.12.2024	€ 1.469.013,18	€ 749.048,57	€ 1.226.655,31
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 396.792,13	€ 144.861,53	€ 173.782,36

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

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

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 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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);
- 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'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, in particolare:
 - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): **-15,32**
- che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 è pari ad € **194.866,75**.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2024 (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 374.024,60

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e/o nei due precedenti:

- Acqua Novara VCO spa di Novara
- Conser VCO spa di Verbania

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 16.944,50 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, e 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'importo accantonato appaia congruo.

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 76.910,00 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, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.554,34
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 915,01
- utilizzi	€ 10.554,34
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 915,01

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) in quanto l'Ente non si trova nelle condizioni che comportano accantonamento nel risultato di amministrazione del fondo di garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro -1.913,38.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue e corrispondono ad € 16.944,84.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.957.700,00	2.009.246,19	2.110.176,99	107,79	105,02
Titolo 2	48.490,00	151.822,06	179.772,78	370,74	118,41
Titolo 3	753.854,00	824.791,27	758.547,17	100,62	91,97
Titolo 4	745.000,00	449.404,60	227.457,93	30,53	50,61
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	3.505.044,00	3.435.264,12	3.275.954,87	93,46	95,36

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	2.014.167,17	2.023.459,46	2.165.321,23	107,50	107,01
Titolo 2	215.790,75	167.948,96	144.802,40	67,10	86,22
Titolo 3	825.189,53	881.350,69	910.235,87	110,31	103,28
Titolo 4	301.522,00	642.185,36	635.284,14	210,69	98,93
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	3.356.669,45	3.714.944,47	3.855.643,64	114,87	103,79

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	2.021.153,77	2.116.765,24	2.140.835,98	105,92	101,14
Titolo 2	88.832,50	241.123,07	258.108,69	290,56	107,04
Titolo 3	845.719,41	934.519,88	937.949,43	110,91	100,37
Titolo 4	155.000,00	408.134,86	304.579,28	196,50	74,63
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	3.110.705,68	3.700.543,05	3.641.473,38	117,06	98,40

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Affidamento a terzi</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta</i>	<i>Affidamento a terzi</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente nazionale per la riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>Gestione da Acqua Novara VCO</i>	<i>Gestione da Acqua Novara VCO</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Gestione da Acqua Novara VCO</i>	<i>Gestione da Acqua Novara VCO</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 62.820,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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 **umentate** di Euro 29.831,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi:

- Adeguamento delle tariffe in seguito all'approvazione del PEF 2024.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 33.277,68	€ 39.596,85	€ 30.771,99
Riscossione	€ 33.277,68	€ 39.596,85	€ 30.771,99

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 33.277,68	- €	
2023	€ 39.596,85	- €	
2024	€ 30.771,99	6.000,00 €	19,49825149

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:

sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 89.225,81	€ 94.195,15	€ 101.933,12
riscossione	€ 57.407,85	€ 48.179,70	€ 50.892,61
%riscossione	64,34	51,15	49,93

La quota vincolata risulta destinata come segue:

sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 101.933,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 51.039,50
entrata netta	€ 50.893,62
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 20.706,48
% per spesa corrente	40,69%
destinazione a spesa per investimenti	€ 3.700,00
% per Investimenti	7,27%

Una quota pari a €. 2.760,54 è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione 2024. Non ricorre la fattispecie circa le sanzioni per superamento dei limiti di velocità

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 20.092.49 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi:

- Proventi da canone unico patrimoniale - €. 12.000,00 circa
- Proventi da sovra-canoni per derivaz. + €. 5.000,00 circa
- Proventi da fabbricati - €. 13.000,00 circa

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 si auspicano migliorabili e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 61.465,34	€ 6.725,34	€ 11.162,11	€ 99.395,89
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 41,48	€ 41,48	€ -	€ 1.048,09
TOTALE	€ 61.506,82	€ 6.766,82	€ 11.162,11	€ 100.443,98

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 **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 166.752,90	
Residui riscossi nel 2024	€ 29.325,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 358,00	
Residui al 31/12/2024	€ 137.069,90	82,20%
Residui della competenza	€ 54.740,00	
Residui totali	€ 191.809,90	
FCDE al 31/12/2024	€ 99.395,89	51,82%

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)
Titolo 1	2.625.544,00	2.964.313,03	2.480.438,71	94,47	83,68
Titolo 2	745.000,00	1.131.684,31	410.189,91	55,06	36,25
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.370.544,00	4.095.997,34	2.890.628,62	85,76	70,57

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.956.419,47	3.074.810,22	2.618.494,25	88,57	85,16
Titolo 2	469.635,14	1.373.225,49	1.270.334,61	270,49	92,51
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.426.054,61	4.448.035,71	3.888.828,86	113,51	87,43

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.814.195,69	3.306.638,72	2.938.000,39	104,40	88,85
Titolo 2	155.000,00	891.506,70	676.385,60	436,38	75,87
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	2.969.195,69	4.198.145,42	3.614.385,99	121,73	86,09

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	595.095,66	701.136,71	106.041,05
102	imposte e tasse a carico ente	8.067,12	52.654,14	44.587,02
103	acquisto beni e servizi	1.479.520,69	1.704.717,69	225.197,00
104	trasferimenti correnti	94.755,10	274.689,52	179.934,42
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-

107	interessi passivi	6.967,66	65.391,15	58.423,49
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.088,59	5.303,77	- 3.784,82
110	altre spese correnti	8.655,11	55.012,71	46.357,60
TOTALE		2.202.149,93	2.858.905,69	656.755,76

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 33.593,50
- 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.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 601.098,00	€ 548.458,19
Spese macroaggregato 103	€ 3.532,42	€ 20.856,85
Irap macroaggregato 102	€ 35.786,15	€ 40.998,70
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 61.327,22
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 640.416,57	€ 671.640,96
(-) Componenti escluse (B)	€ 37.330,00	€ 131.615,69
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 603.086,57	€ 540.025,27
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'ente nell'esercizio 2024 ha effettuato l'assunzione di n. 1 unità di personale (ex categoria C – istruttori) ma trattasi di copertura di posto vacante a causa di congedo ordinario avvenuto a luglio 2023.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 26.11.2024 il parere sulla costituzione del fondo per le risorse decentrate anno 2024.

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	1.223.239,21	395.041,13	- 828.198,08
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	47.095,40		- 47.095,40

205	Altre spese in conto capitale			-
TOTALE		1.270.334,61	395.041,13	- 875.293,48

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto tale fattispecie non si è verificata.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
2,52%	2.51%	2,02%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.110.176,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 179.772,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 758.547,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 3.048.496,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 304.849,69	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 65.391,16	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 3.941,54	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 243.400,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 61.449,62	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,02%

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	+	€ 1.697.627,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 135.508,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.562.119,14
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)		

Si evidenzia che la rata del secondo semestre 2024 del mutuo in essere con l'istituto per il credito sportivo è stata addebitata a gennaio 2025.

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.971.770,32	€ 1.837.311,41	€ 1.697.627,56
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 134.458,91	€ 139.683,85	€ 135.508,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.837.311,41	€ 1.697.627,56	€ 1.562.119,14
Nr. Abitanti al 31/12	3.378,00	3.352,00	3.331,00
Debito medio per abitante	543,91	506,45	468,96

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 76.967,66	€ 71.198,55	€ 65.391,16
Quota capitale	€ 134.485,91	€ 139.683,85	€ 141.508,42
Totale fine anno	€ 211.453,57	€ 210.882,40	€ 206.899,58

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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 **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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20 co.1 del 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.

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 $\leq$ 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:

<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	===

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.744.908,39	9.775.820,62	-30.912,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.999.750,02	1.978.915,18	20.834,84
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.744.658,41	11.754.735,80	-10.077,39
A) PATRIMONIO NETTO	9.493.213,99	9.151.089,02	342.124,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	110.799,33	105.562,69	5.236,64
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	915,01	10.554,34	-9.639,33
D) DEBITI	2.139.730,08	2.487.529,75	347.799,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.744.658,41	11.754.735,80	-10.077,39
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'anno precedente sono legate alla riduzione dell'indebitamento e all'incremento del patrimonio netto

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,
- e) 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. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non si sono ravvisate irregolarità da segnalare.

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Inoltre, il revisore invita a mantenere costante l'attività di monitoraggio della gestione per evitare la futura insorgenza di particolari criticità.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. GUGLIELMO POMATTO