

COMUNE DI CIMINA'

Provincia di Reggio Calabria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SARINA CAMINITI

Comune di Ciminà
Organo di revisione

Verbale n. 6 del 9.05.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

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

Bovalino, Ciminà, lì 09.05.2025

L'Organo di revisione

DOTT.SSA SARINA CAMINITI

1. Introduzione

La sottoscritta dott.ssa Sarina Caminiti, revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 19 del 17/09/2024;

♦ ricevuta in data 19/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 18/04/2025, unitamente ai 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) Conto del patrimonio in forma semplificata

La suddetta documentazione veniva successivamente integrata in data 6.05.2025, 07.05.2025 e 09.05.2025, su richiesta della scrivente con la seguente documentazione:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- la determina di parifica del conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- la determina di aggiornamento l'inventario al 31/12/2024;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi circa la sussistenza o l'insussistenza alla data di chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;
-

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

- delibera di giunta comunale n. 17 del 08/04/2024 riaccertamento ordinario dei residui - art.3 comma 4 del d.lgs 118/2011;
- delibera consiglio comunale n. 7 del 16/05/2024 variazione al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 – (art. 175 comma 2 d.lgs 267/2000 e contestuale applicazione avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio anno 2023 – (art. 187 dlgs 267/000)
- delibera di giunta comunale n. 30 del 23/05/2024 variazione di cassa a seguito di approvazione del rendiconto
- delibera di giunta comunale n. 33 del 13/06/2024 prelievo dal fondo di riserva
- delibera consiglio comunale n. 12 del 19/07/2024 assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000
- delibera di giunta comunale n. 46 del 05/09/2024 variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000).
- determina ufficio tecnico n. 70 del 11/09/2024 variazione compensativa al peg relativo all'anno 2024 ai sensi dell'art. 175 , lettera a) del comma 5 quater del d.lgs. 267/2000
- delibera consiglio comunale n. 22 del 30/09/2024 debiti fuori bilancio dell'importo di euro 16.496,31, riconoscimento di legittimità e provvedimento di ripiano ai sensi degli articoli 193 e 194 del d.lgs. n. 267/2000. applicazione dell'avanzo di amministrazione accantonato.
- delibera consiglio comunale n. 23 del 30/09/2024 variazione al bilancio di previsione 2024-2026 art. 175 comma 2 lettera a d.lgs 267/2000
- delibera di giunta comunale n. 60 del 26/10/2024 prelevamento dal fondo di riserva (artt. 166 e 176, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267)
- delibera consiglio comunale n. 28 del 29/11/2024 variazione al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 – (art. 175 comma 2 d.lgs 267/2000 e contestuale applicazione avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio anno 2023 – (art. 187 dlgs 267/000)
- delibera consiglio comunale n. 31 del 23/12/2024 variazione al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 -(art.175, comma 3, lett. a) e lett. c) d.lgs. n. 267/2000).
- Delibera di G.C. n. 22 del 18/04/2025 riaccertamento dei residui.

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

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. 503 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- ***L'Ente non è*** istituito a seguito di processo di unione;
- ***L'Ente non è*** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

- ***L'Ente non è terremotato;***
- ***L'Ente non è alluvionato;***
- ***L'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;***
- ***L'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;***

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;
- l'Ente ***non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili*** al partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024.

L'ente non presenta contratti di partenariato pubblico o privato di tipo contrattuale e pertanto l'organo di revisione ha verificato che ***non sussistono*** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

- nel corso dell'esercizio 2024, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2024, 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.

- 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 **non ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

*L'Organo di revisione ha verificato che le risorse aggiuntive assegnate e non utilizzate **sono state** vincolate nel risultato di amministrazione.*

- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A, pertanto, *l'Ente ha certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi e/o LEP assegnati, ma ancora **non 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 **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 2.119.476,88, di cui parte vincolata euro 1.216.237,66 e parte accantonata euro 401.077,69.

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)	€ 1.564.881,34	€ 2.287.895,90	€ 2.119.476,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 377.668,47	€ 398.748,00	€ 401.077,69
Parte vincolata (C)	€ 462.124,77	€ 1.295.058,62	€ 1.216.237,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.867,16	€ 6.867,16	€ 6.867,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 718.220,94	€ 587.222,12	€ 495.294,37

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	172.200,00											172.200,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti												0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	23.669,00											23.669,00
Utilizzo parte accantonata			0,00	16.496,31	16.496,31						16.496,31	
Utilizzo parte vincolata							128.903,03			0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	195.869,00		0,00	16.496,31	16.496,31	0,00	128.903,03		0,00	128.903,03		341.268,34
Totale delle parti non utilizzate	391.353,12	317.458,00	0,00	64.793,69	382.251,69	28.404,21	1.050.461,59	1.132,65	86.157,14	1.166.155,59	6.867,16	1.946.627,56
Totali	587.222,12	317.458,00	0,00	81.290,00	398.748,00	28.404,21	1.179.364,62	1.132,65	86.157,14	1.295.058,62	6.867,16	2.287.895,90
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 250.960,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 162.655,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 260.315,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 283,32
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 85.779,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.385,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 78.111,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 250.960,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 78.111,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 341.268,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.946.627,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 2.119.476,88

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		164.015,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.028,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.047,03
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		132.940,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.202,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		134.142,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		86.945,22
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	39.035,04
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		47.910,18

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		47.910,18
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		250.960,36
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		20.028,00
Risorse vincolate nel bilancio		50.082,07
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		180.850,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.202,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		182.052,29

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): € 250.960,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 180.850,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 182.052,29

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

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

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

Il fondo pluriennale vincolato accantonato alla data del 31.12.2017, secondo il prospetto fornito dall'ente risulta così determinato:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 25.682,00	€ 16.919,00
FPV di parte capitale	€ 136.973,02	€ 243.396,26
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	€ 19.304,00	€ 25.682,00	€ 16.919,00
- 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 *	€ 1.904,00	€ 25.682,00	€ 16.919,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	16.919,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	16.919,00

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 136.973,02	€ 243.396,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 56.117,16	€ 211.050,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 32.345,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 80.855,86	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

2.4. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 18.04.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 18.04.2025).

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

- 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 18/04/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 711.245,15	€ 170.832,10	€ 454.917,00	-€ 85.496,05
Residui passivi	€ 427.136,92	€ 164.280,43	€ 255.471,48	-€ 7.385,01

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	€ -	€ 258,67
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 795,41	€ 2.701,54
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 4.424,80
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 795,41	€ 7.385,01

L'Organo di revisione ha verificato con il metodo del campionamento 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.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi

dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 51.299,97	€ 24.082,15	€ 54.582,10	€ 70.339,40	€ 118.905,19	€ 319.208,81
Titolo II				€ 2.981,58	€ 17.616,54	€ 20.598,12
Titolo III	€ 11.472,00	€ 19.597,80	€ 24.077,20	€ 29.607,50	€ 58.529,82	€ 143.284,32
Titolo IV		€ 72.449,54	€ 74.504,69	€ 18.744,07	€ 318.901,74	€ 484.600,04
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX		€ 251,00	€ 910,00	€ 18,00	€ 3.755,55	€ 4.934,55
Totali	€ 62.771,97	€ 116.380,49	€ 154.073,99	€ 121.690,55	€ 517.708,84	€ 972.625,84

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 116.536,99	€ 11.661,10	€ 11.701,54	€ 22.459,19	€ 112.485,05	€ 274.843,87
Titolo II	€ 3.900,00	€ 22.581,00	€ 58.573,66	€ 1.207,80	€ 399.982,89	€ 486.245,35
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 1.100,00	€ 2.300,00	€ 2.000,00	€ 1.450,20	€ 755,55	€ 7.605,75
Totali	€ 121.536,99	€ 36.542,10	€ 72.275,20	€ 25.117,19	€ 513.223,49	€ 768.694,97

2.5. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	2.175.861,27
- di cui conto "istituto tesoriere"		
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	2.175.861,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	2.175.861,27

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.	€ 1.130.896,61	€ 2.166.442,69	€ 2.175.861,27
di cui cassa vincolata	€ 256.400,34	€ 1.179.287,07	€ 1.188.834,22

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

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.

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'Ente ***nell'anno 2025 con delibera di G.C. N° 12 DEL 28/02/2025 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 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;

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario della media semplice**.

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

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

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 321.078,00**.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 84.983,96 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 84,983,96, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è proceduto ad alcun accantonamento nell'apposito fondo in quanto le partecipazioni detenute dall'Ente sono solo ai fini istituzionali.

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, pertanto, il fondo anticipazioni di liquidità ammonta a euro 0,00.

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 44.603,69, determinato dal responsabile del servizio amministrativo in data 17.04.2025, prot. 1509, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 11.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 10.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2024;
euro 1.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

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)	€ 3.088,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.208,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.296,00

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente **ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 11.100,00.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2024 l'Ente ha prodotto:

- la mancata riduzione del 10% del debito commerciale residuo;
- ritardi compresi tra 30 e 60 giorni

Il Revisore, preso atto che l'Ente ha stanziato la quota di accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali (FGDC) per l'esercizio 2024, rileva tuttavia che non è stata mantenuta la quota accantonata e riferita ai periodi precedenti. Difatti, dall'analisi dei prospetti allegati al rendiconto e dalle scritture contabili, si evidenzia che la quota 2023, precedentemente accantonata, risulta essere stata oggetto di storno in assenza di evidenze circa l'avvenuto miglioramento dei tempi medi di pagamento o di specifica autorizzazione ministeriale.

Si richiama l'attenzione dell'Ente sull'obbligo normativo di mantenere la natura cumulativa del fondo, come previsto dall'art. 1, comma 859, della Legge 145/2018 e successive disposizioni applicative.

Si raccomanda pertanto di procedere con sollecitudine alla verifica e alla ricostituzione delle quote non accantonate, mediante apposita variazione di bilancio, al fine di garantire la corretta determinazione del risultato di amministrazione e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali per l'importo di euro 9.000,00 **sono** congrue.

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	510.831,00	522.105,29	519.901,29	101,78	99,58
Titolo 2	169.864,00	370.563,23	181.484,07	106,84	48,98
Titolo 3	106.578,00	102.405,36	72.239,49	67,78	70,54
Titolo 4	1.820.575,64	1.898.294,27	483.228,84	26,54	25,46
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2.607.848,64	2.893.368,15	1.256.853,69	48,20	43,44

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	521.017,00	521.017,04	519.314,78	99,67	99,67
Titolo 2	206.988,00	214.856,41	143.044,77	69,11	66,58
Titolo 3	110.515,00	113.977,88	75.618,38	68,42	66,34
Titolo 4	1.278.133,00	1.271.571,22	1.158.596,36	90,65	91,12
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2.116.653,00	2.121.422,55	1.896.574,29	89,60	89,40

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	518.296,00	525.929,00	506.395,55	97,70	96,29
Titolo 2	158.383,00	177.615,68	155.122,11	97,94	87,34
Titolo 3	117.020,00	112.209,00	72.029,74	61,55	64,19
Titolo 4	186.998,87	528.738,91	423.974,16	226,73	80,19
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	980.697,87	1.344.492,59	1.157.521,56	118,03	86,09

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	GESTIONE DIRETTA	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONI
TARSU/TIA/TARI/TARES	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONI	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONI
Sanzioni per violazioni codice della strada	NON PRESENTE	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	GESTIONE DIRETTA	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONI
Proventi acquedotto	GESTIONE DIRETTA	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONI

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 quasi tutti i risultati attesi:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 56.000,00	€ -	€ 47.064,00	€ 137.971,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 56.000,00	€ -	€ 47.064,00	€ 137.971,11

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.

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	808.639,58	1.030.088,46	571.994,72	70,74	55,53
Titolo 2	1.993.439,06	2.071.157,69	516.289,38	25,90	24,93
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2.802.078,64	3.101.246,15	1.088.284,10	38,84	35,09

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	828.626,00	900.543,33	624.151,64	75,32	69,31
Titolo 2	1.278.133,00	1.494.366,00	436.267,80	34,13	29,19
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2.106.759,00	2.394.909,33	1.060.419,44	50,33	44,28

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	783.432,00	874.757,99	628.639,21	80,24	71,86
Titolo 2	186.998,87	963.390,96	771.580,99	412,61	80,09
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	970.430,87	1.838.148,95	1.400.220,20	144,29	76,18

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	€ 309.320,89	€ 323.170,16	13.849,27
102	imposte e tasse a carico ente	€ 23.418,17	€ 25.965,89	2.547,72
103	acquisto beni e servizi	€ 241.491,27	€ 211.336,71	-30.154,56
104	trasferimenti correnti	€ 4.114,89	€ 12.498,11	8.383,22
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 11.711,50	€ 11.341,00	-370,50
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.246,79	€ 82,62	-1.164,17
110	altre spese correnti	€ 7.166,13	€ 27.325,72	20.159,59
TOTALE		€ 598.469,64	€ 611.720,21	13.250,57

In merito si osserva una maggiore spesa corrente e una diminuzione significativa della spesa per l'acquisto di beni e servizi.

Spese per il personale

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 68.023,00
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del citato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità:

- a) agendo sulla leva delle entrate;
- c) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 312.980,00	€ 318.341,82
Spese macroaggregato 103	€ 58.650,00	€ -
Irap macroaggregato 102		€ 21.812,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 371.630,00	€ 340.154,03
(-) Componenti escluse (B)	€ 8.500,00	€ 16.160,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 363.130,00	€ 323.994,03
(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 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 259.250,00	€ 483.115,11	223.865,11
203	Contributi agli investimenti	€ 40.044,78	€ 40.044,78	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 5.024,84	5.024,84
TOTALE		€ 299.294,78	€ 528.184,73	228.889,95

In merito si osserva un aumento complessivo pari a euro 228.889,95.

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/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 14.100,00 a seguito di attestazione da parte del responsabile area amministrativo-affari generali.

L'ente ha provveduto al finanziamento dei debiti fuori bilancio con risorse correnti del bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2024 da parte degli altri responsabili di servizio.

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 come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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 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
1,56%	1,70%	1,47%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 519.901,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 181.484,07	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 72.239,49	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	773.624,85	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 77.362,49	
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)	€ 11.341,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 66.021,49	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 11.341,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,47%

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

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	299.962,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	10.264,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	289.697,68

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 319.393,40	€ 309.857,59	€ 299.962,04
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 9.535,81	-€ 9.895,55	-€ 10.264,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 309.857,59	€ 299.962,04	€ 289.697,68
Nr. Abitanti al 31/12	521,00	522,00	503,00
Debito medio per abitante	594,74	574,64	575,94

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 12.069,55	€ 11.711,50	€ 11.341,00
Quota capitale	€ 9.535,81	€ 9.893,86	€ 10.264,36
Totale fine anno	€ 21.605,36	€ 21.605,36	€ 21.605,36

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione 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 sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente dai prospetti E e F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2024 ci sono risorse vincolate sufficienti.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Tipo di partecipazione
LOCRIDE AMBIENTE SPA	-0,328	Partecipazione indiretta a soli fini istituzionali
GAL TERRE LOCRIDEE SOCIETA' COOPERTATIVA CONSORTILE A.R.L.	0,881	Partecipazione indiretta a soli fini istituzionali
BANCA POP. PROV. CALABRE	0,031	Partecipazione indiretta a soli fini istituzionali

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. j del d.lgs 118/2011, ha verificato che **è stata** effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Con con nota PROT.1373 del 09/04/2025 l'ente ha provveduto a inviare alle società di qui sopra le note di asseverazione crediti.

Alla data odierna l'ente non ha ricevuto alcun riscontro dalle società sopraelencate, tuttavia, durante l'anno 2024 non si sono formati debiti o crediti reciproci, per cui si conferma l'assenza di crediti e debiti reciproci certificata per l'anno 2024 e per gli anni precedenti.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o comunque non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati\controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.

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

6.2. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione da atto che l'ente ha deliberato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con Delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 23/12/2024.

6.3. 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 perché non ricorre la fattispecie.

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	
Immobilizzazioni materiali di cui:	17.293.714,69
- <i>inventario dei beni immobili</i>	17.054.950,13
- <i>inventario dei beni mobili</i>	238.764,56
Immobilizzazioni finanziarie	
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	18.146.275,98	18.164.368,64	-18.092,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.826.248,11	2.557.229,84	269.018,27
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.972.524,09	20.721.598,48	250.925,61
A) PATRIMONIO NETTO	19.834.131,75	19.913.207,97	-79.076,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	79.999,69	81.290,00	-1.290,31
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.058.392,65	727.100,51	331.292,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.972.524,09	20.721.598,48	250.925,61
TOTALE CONTI D'ORDINE	344.602,63	0,00	344.602,63

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 615.483,13
FSC	+	€ 321.078,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 34.903,71
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 1.161,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 972.625,84
		€ 0,00

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	€ 1.058.392,65
Debiti da finanziamento	-	€ 289.697,68
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 768.694,97
		0

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	65.340,99
AIlb	da capitale	
AIlc	da permessi di costruire	
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
AIle	altre riserve indisponibili	
AIlf	altre riserve disponibili	
AIll	Risultato economico dell'esercizio	
AIv	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 65.340,99

8. PNRR e PNC

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

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

d) il conto del patrimonio in forma semplificata.

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione pone all'attenzione dell'ente:

- *l'importanza di procedere con sollecitudine alla verifica e alla ricostituzione delle quote non accantonate al fondo garanzia debiti commerciali, mediante apposita variazione di bilancio, al fine di garantire la corretta determinazione del risultato di amministrazione e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, come previsto dall'art. 1, comma 859, della Legge 145/2018 e successive disposizioni applicative;*
- *rispetto della tempestività nei pagamenti;*
- *la gestione dei residui mostra dinamiche di riscossione molto modeste e per questo si raccomanda di mantenere la congruità del FCDE a garanzia dei mancati recuperi dei crediti;*
- *la gestione delle entrate tributarie non registra miglioramenti per cui il revisore propone misure più incisive per il contrasto all'evasione tributaria;*
- *il revisore sulla base dei risultati sulla scarsa capacità dell'ente nella riscossione delle entrate invita gli organi proposti ad adoperarsi per implementare un efficace sistema di riscossione;*
- *il revisore invita l'ente ad adottare misure correttive strutturali finalizzate al progressivo superamento della condizione di deficitarietà;*
- *sul PNRR invita l'ente al monitoraggio del processo al fine di non disperdere le risorse eventualmente disponibili;*

11. Conclusioni

L'organo di revisione sulla base dei rilievi (da rimuovere), tenuto conto di tutto quanto esposto e proposto 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.SSA SARINA CAMINITI