



**Comune di BULZI**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 67 del 17 aprile 2025**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024**

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

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

**presenta**

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

Sassari, lì 17.04.2025

L'Organo di revisione  
DOTTOR MAURO DOMENICO BOZZO



**COMUNE DI BULZI**

Provincia di SASSARI

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR MAURO DOMENICO BOZZO

---

## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b>	<b>4</b>
1.1. Verifiche preliminari	5
1.2. Il risultato di amministrazione	8
1.3. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	8
1.4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
1.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	11
1.6. Analisi della gestione dei residui	14
1.7. Servizi conto terzi e partite di giro	16
<b>1. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>16</b>
1.1. Fondo di cassa	16
1.2. Tempestività pagamenti	17
1.3. Analisi degli accantonamenti	18
1.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
1.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	20
1.3.3. Fondo anticipazione liquidità	20
1.4. Fondi spese e rischi futuri	20
1.4.1. Fondo contenzioso	20
1.4.2. Fondo indennità di fine mandato	20
1.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	21
1.4.4. Altri fondi e accantonamenti	21
1.5. Analisi delle entrate e delle spese	22
1.5.1. Entrate	22
1.5.2. Spese	24
<b>2. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>28</b>
<b>3. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>28</b>
<b>4. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>28</b>

4.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28
4.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	29
4.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29
4.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
<b>5. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>29</b>
<b>6. PNRR E PNC</b>	<b>31</b>
<b>7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>31</b>
<b>8. CONCLUSIONI</b>	<b>31</b>

---

---

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dottor Mauro Domenico Bozzo, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 1 del 13/01/2025;

- ricevuta in data 07/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 07/04/2025, 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;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- 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 del Commissario Prefettizio n. 3 del 18.04.216;

### **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed

oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

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

	Anno 2024
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 9</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0

- 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. 457 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni dell'Anglona e bassa valle del Coghinas;

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 mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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 e pertanto, non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di rilievi;
- 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;
- 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 i termini previsti dai predetti articoli dello stesso

Tuel, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **non ha** ricevuto contributi straordinari e, conseguentemente, non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel
- l'Ente predisporrà entro i termini previsti del 31.05.2025, 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;
- l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio per ciò che concerne il potenziamento dei servizi sociali comunali, mentre per ciò che riguarda gli asili nido, l'obiettivo **non è** stato raggiunto;

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

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

L'Ente **è** adempiente rispetto all'obbligo di invio delle certificazioni

- 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;

## **CONTO DEL BILANCIO**



## 1.2. 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 1.410.170,54

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)	1.248.033,71	1.330.188,03	1.410.170,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	91.221,61	81.927,41	80.330,40
Parte vincolata (C)	451.035,50	429.158,50	848.235,48
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	705.776,60	819.102,12	481.604,66

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

## 1.3. 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 investim.	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accant.	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vinc.		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	283.343,60											283.343,60
Finanziamento di spese correnti non permanenti	67.240,31											67.240,31
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						12.642,90	183.410,17	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>350.583,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.642,90</b>	<b>183.410,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>196.053,07</b>	<b>0,00</b>	<b>546.636,98</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>468.518,21</b>	<b>61.184,13</b>	<b>6.000,00</b>	<b>14.743,28</b>	<b>81.927,41</b>	<b>13.675,52</b>	<b>232.072,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>245.748,33</b>	<b>0,00</b>	<b>796.193,95</b>
<b>Totali</b>	<b>819.102,12</b>	<b>61.184,13</b>	<b>6.000,00</b>	<b>14.743,28</b>	<b>81.927,41</b>	<b>26.318,42</b>	<b>415.482,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>441.801,40</b>	<b>0,00</b>	<b>1.342.830,93</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 40.847,28
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 574.513,61
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 453.683,82
<b>SALDO FPV</b>	€ 120.829,79
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ -
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 40.847,28
<b>SALDO FPV</b>	€ 120.829,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ -
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 546.636,98
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 783.551,05
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	€ 1.410.170,54

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>358.655,11</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.644,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	141.745,65
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>212.265,13</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.241,34
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>218.506,47</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>267.964,38</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	153.384,40
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>114.579,98</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>114.579,98</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>-</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>626.619,49</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.644,33
Risorse vincolate nel bilancio		295.130,05
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>326.845,11</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	6.241,34
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>333.086,45</b>

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 626.619,49
- W2 (equilibrio di bilancio): € 326.845,11
- W3 (equilibrio complessivo): € 333.086,45

#### **1.5. 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:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>31/12/2024</b>
FPV di parte corrente	€ 16.067,69	€ 15.573,35
FPV di parte capitale	€ 558.445,92	€ 438.110,47
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 29.657,66	€ 16.067,69	€ 15.573,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 1.063,01	€ 1.214,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 16.611,85	€ 15.004,68	€ 14.358,50
- 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	€ 13.045,81	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

**FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	7.428,55
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex par. 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro	8.144,80
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>15.573,35</b>

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) per investimenti

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute *hanno* generato FPV;
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 601.948,10	€ 558.445,92	€ 438.110,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 77.943,69	€ 219.853,52	€ 361.344,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 524.004,41	€ 338.592,40	€ 76.766,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 1.6. 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. 15 del 28/03/2025. munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 66 del 23/03/2025).

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 riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 del 28/3/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi - pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	433.621,39	165.787,13	267.834,26	0,00
Residui passivi	436.680,77	436.474,65	206,12	0,00

Dall'operazione di riaccertamento non sono risultati minori residui attivi o passivi

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati rilevati crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitito o erroneo accertamento del credito.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***non 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.

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
<b>Titolo I</b>	38.114,11	14.193,61	-	3.392,84	6.865,50	62.566,06
<b>Titolo II</b>	-	-	2.027,95	-	25.262,08	27.290,03
<b>Titolo III</b>	-	-	-	-	2.235,40	2.235,40
<b>Titolo IV</b>	-	17.615,68	14.015,05	178.475,02	89.992,84	300.098,59
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VI</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo IX</b>	-	-	-	-	2.575,55	2.575,55
<b>Totali</b>	38.114,11	31.809,29	16.043,00	181.867,86	126.931,37	394.765,63

#### Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo I</b>	206,12	-	-	-	198.827,27	199.033,39
<b>Titolo II</b>					118.550,97	118.550,97
<b>Titolo III</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo IV</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	-	-	-	-	32.375,29	32.375,29
<b>Totali</b>	206,12	-	-	-	349.753,53	349.959,65

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	18.666,98	11.111,33	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	7.555,65	11.111,33		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	40,48%	100,00%		
TARI ordinaria	Residui iniziali	275.793,42	85.154,19	93.596,37	101.032,31	81.875,88	68.024,24	55.700,56	43.991,98
	Riscosso c/residui al 31.12	125.575,49	23.047,23	13.705,68	21.091,82	19.526,63	12.323,68		
	Percentuale di riscossione	45,53%	27,07%	14,64%	20,88%	23,85%	18,12%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.628,38	1.538,00	2.675,00	3.144,80	3.253,60	2.729,40	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2.547,38	1.376,00	2.327,00	2.444,00	524,20	2.729,40		
	Percentuale di riscossione	96,92%	89,47%	86,99%	77,72%	16,11%	100,00%		

### 1.7. 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.

---

## 1. Gestione finanziaria

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

### 1.1. 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)	€ 1.819.048,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 1.819.048,38

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	2.232.453,20	1.907.761,02	1.819.048,38
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	27.561,90	123.768,91

L'Ente **non ha** utilizzato nell'ultimo triennio l'anticipazione di tesoreria.

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 che l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo della cassa vincolata

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

## 1.2. 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);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

- 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 non ha mai superato i termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
  - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) **-12,85 giorni**
  - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) **16 giorni**
  - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) **--14 giorni**

### 1.3. Analisi degli accantonamenti

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 44.136,07.

Con riferimento al fatto che non sono stati eliminati residui attivi in sede di riaccertamento ordinario, l'Organo di revisione ha verificato che conseguentemente non sono stati stralciati crediti inesigibili. Quindi, con riferimento al corrente bilancio, l'Organo di revisione ha verificato che non è stato utilizzato il FCDE a seguito di stralcio di crediti inesigibili.

Il decremento di € 17.048,06 del FCDE è dovuto non all'utilizzo ma a causa della riscossione di residui su cui prudenzialmente era stato calcolato il FCDE (IMU recupero evasione, TARI)

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

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata dall'Ente non ha subito nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, perdite per cui appare necessario ricapitalizzare e, dunque, non è stato previsto alcun accantonamento ad apposito fondo. L'Organo di revisione raccomanda comunque che la predetta società venga al più presto liquidata, avendo esaurito lo scopo sociale

### **1.3.3.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.

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

### **1.4.1.Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.500,00, 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. Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 sono stati disposti, in previsione prudenziale di passività potenziali, i seguenti accantonamenti:

- Euro 6.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 1.500,00 accantonati nel presente bilancio

### **1.4.2.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	€ 7.550,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.144,33
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 12.694,33</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

#### **1.4.3.Fondo garanzia debiti commerciali**

l'Organo di Revisione ha verificato che, non ricorrendone le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 ess., legge n. 145/2018la, l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 6.304,11

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -14 giorni e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

#### **1.4.4.Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 16.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), di cui € 7.193,28 già accantonate nell'avanzo del

rendiconto dell'esercizio precedente ed € 8.806,72 previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali *sono* congrue.

## 1.5. Analisi delle entrate e delle spese

### 1.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	286.932,32	270.560,30	94,29
<b>Titolo 2</b>	1.169.676,01	885.257,41	75,68
<b>Titolo 3</b>	75.599,74	34.302,80	45,37
<b>Titolo 4</b>	1.611.264,48	267.568,46	16,61
<b>Titolo 9</b>	284.000,00	159.632,90	56,21
<b>TOTALE</b>	<b>3.427.472,55</b>	<b>1.617.321,87</b>	<b>47,19</b>

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	267.800,46	247.771,53	92,52
<b>Titolo 2</b>	1.204.392,58	979.866,62	81,36
<b>Titolo 3</b>	78.272,24	49.498,90	63,24
<b>Titolo 4</b>	772.057,93	511.973,16	66,31
<b>Titolo 9</b>	364.000,00	223.958,00	61,53
<b>TOTALE</b>	<b>2.686.523,21</b>	<b>2.013.068,21</b>	<b>74,93</b>

Entrate 2024	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	269.793,93	268.715,75	99,60
<b>Titolo 2</b>	1.316.825,21	1.140.596,09	86,62
<b>Titolo 3</b>	68.918,49	33.883,16	49,16
<b>Titolo 4</b>	616.936,23	328.099,95	53,18
<b>Titolo 9</b>	364.600,00	276.700,78	75,89
<b>TOTALE</b>	<b>2.637.073,86</b>	<b>2.047.995,73</b>	<b>77,66</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>Diretta</i>	<i>Diretta</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Diretta</i>	<i>Diretta</i>
Sanzioni per violazioni	<i>Diretta</i>	<i>Diretta</i>
Fitti attivi e canoni	<i>Diretta</i>	<i>Diretta</i>

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *aumentate* di Euro 7.319,77 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.

## TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *aumentate* di Euro 2.340,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Accertamento	€ 1.705,96	€ 7.250,87	€ -
Riscossione	€ 1.705,96	€ 7.250,87	€ -



La destinazione dell'entrata negli anni precedenti è stata interamente a spesa in conto capitale:

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

Negli ultimi tre esercizi non sono state accertate somme relative a sanzioni pecuniarie per violazioni del codice della strada

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *rimaste esattamente uguali* a quelle dell'esercizio 2023

#### **Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *solo parzialmente* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	12.888,77	12.888,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	58,00	58,00
<b>TOTALE</b>	12.946,77	12.946,77

### **1.5.2.Spese**

#### **Attendibilità della previsione delle spese**

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

Spese 2022	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	1.851.878,49	962.363,00	51,97
<b>Titolo 2</b>	3.078.691,30	957.785,40	31,11
<b>Titolo 7</b>	355.837,30	159.387,90	44,79
<b>TOTALE</b>	<b>5.286.407,09</b>	<b>2.079.536,30</b>	<b>39,34</b>

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	1.865.219,18	1.191.009,05	63,85
<b>Titolo 2</b>	1.817.732,08	1.141.042,50	62,77
<b>Titolo 7</b>	364.000,00	223.958,46	61,53
<b>TOTALE</b>	<b>4.046.951,26</b>	<b>2.556.010,01</b>	<b>63,16</b>

Spese 2024	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	1.773.324,02	1.202.326,28	67,80
<b>Titolo 2</b>	1.620.300,43	1.063.499,77	65,64
<b>Titolo 7</b>	364.600,00	276.700,78	75,89
<b>TOTALE</b>	<b>3.758.224,45</b>	<b>2.542.526,83</b>	<b>67,65</b>

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	264.976,18	263.099,14	-1.877,04
102	imposte e tasse a carico ente	27.886,77	29.065,79	1.179,02
103	acquisto beni e servizi	421.200,65	449.341,93	28.141,28
104	trasferimenti correnti	449.328,67	428.507,14	-20.821,53
105	trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00
107	interessi passivi	-	-	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.049,09	6.729,17	4.680,08
110	altre spese correnti	9.500,00	10.009,76	509,76
<b>TOTALE</b>		<b>1.174.941,36</b>	<b>1.186.752,93</b>	<b>11.811,57</b>

### Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, ha rispettato:

- 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.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 263.652,20	€ 263.099,14
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 29.065,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (Segretario)		€ 30.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 263.652,20</b>	<b>€ 322.164,93</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 19.740,47	€ 54.233,36
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		€ 78.158,74
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 243.911,73</b>	<b>€ 189.772,83</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione *ha* rilasciato in data 26.10.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

### **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	557.964,46	550.678,62	- 7.285,84
203	Contributi agli investimenti	-	-	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	0,00
205	Altre spese in conto capitale	24.632,12	74.710,68	50.078,56
<b>TOTALE</b>		<b>582.596,58</b>	<b>625.389,30</b>	<b>42.792,72</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte al titolo IV delle entrate *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti non 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 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio **in quanto non si sono presentati casi di debiti fuori bilancio**.

Anche dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati non sono stati né riconosciuti, né segnalati debiti fuori bilancio;

L'Organo di revisione *ha* ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori

bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio.

---

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento, non ha fatto ricorso all'indebitamento;
  - l'Ente non ha acceso nessun mutuo
  - l'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati
  - 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
- 

## **3. 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/non ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
  - l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.
- 

## **4. Rapporti con organismi partecipati**

### **4.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le**

## **società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati non esistendo nessun rapporto di debito/credito reciproco

### **4.2. 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.

### **4.3. 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 l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

### **4.4. 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.

---

## **5. Contabilità economico-patrimoniale**

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.125.133,94	6.597.931,87	527.202,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.169.677,94	2.280.198,28	-110.520,34
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.294.811,88</b>	<b>8.878.130,15</b>	<b>416.681,73</b>
A) PATRIMONIO NETTO	8.894.084,55	8.404.638,41	489.446,14
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	22.500,00	13.193,28	9.306,72
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.694,33	7.550,00	5.144,33
D) DEBITI	349.959,65	436.680,77	-86.721,12
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	15.573,35	16.067,69	-494,34
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>9.294.811,88</b>	<b>8.878.130,15</b>	<b>416.681,73</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

---

## 6. 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 per la maggior 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.

---

## 7. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

---

## 8. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la

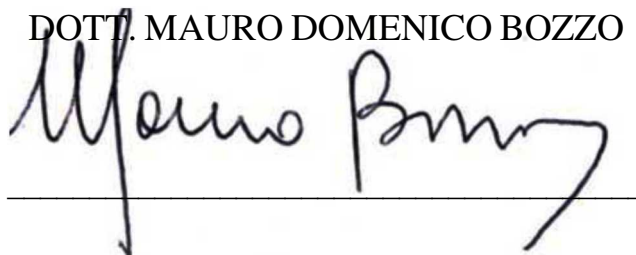


corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si propone di accantonare, nonostante la congruità degli accantonamenti effettuati, una ulteriore parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le seguenti finalità:

- insorgere di debiti fuori bilancio,
- potenziali passività
- eventuali cause legali

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURO DOMENICO BOZZO

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Mauro Bozzo', is written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke at the end.