Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2024

IL REVISORE UNICO

SENTATI RAG. STEFANO

Comune di Olevano di Lomellina

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 28 maggio 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

Il Revisore unico 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 Olevano Lomellina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cremona, lì 28 maggio 2025

Il Revisore Unico

SENTATI RAG. STEFANO

Il sottoscritto SENTATI Rag. STEFANO, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n.14 del 27 luglio 2022;

♦ ricevuta in data 17 maggio 2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 28 aprile 2025, completo dei documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) 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 dell'organo consiliare;

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;

♦ 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. 697 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto*** e ***non ha in corso*** procedure di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Ente:

- ***non è*** istituito a seguito di processo di unione;
- ***non è*** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni.

Il Revisore unico, nel corso del 2024, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. Tuttavia si segnala

che anche per l'esercizio 2024 il. Comune approva il rendiconto oltre il termine di legge, segno che al proprio interno non dispone di sufficiente organizzazione per far sì che vengano rispettati i termini per l'adozione delle varie deliberazioni.

Il Revisore 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 ***non ha*** ricevuto rilievi da parte della Corte dei Conti cui non è stata data attuazione ivi compreso l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione;

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

- l'Ente ***non ha in essere*** contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel al proprio interno non dispone di agenti contabili in quanto tutti i diritti e i proventi vengono incassati per tramite del sistema PAGO PA; tuttavia 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 nella persona della Responsabile del Servizio Finanziario;

- l'Ente ***non ha*** reso il rendiconto dei contributi straordinari per inesistenza di presupposti;

- 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;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

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

- 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;

ha assicurato per l'anno 2024, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

1. Conto del bilancio

1.1. Il risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un ***avanzo*** di euro 496.685,37

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)	€ 556.670,79	€ 499.116,13	€ 496.685,37
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 398.227,95	€ 440.433,78	€ 410.555,86
Parte vincolata (C)	€ 141.685,03	€ 35.894,80	€ 26.036,59
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 623,90	€ 623,90	€ 1.885,68
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 16.133,91	€ 22.163,65	€ 58.207,24

1.2. 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	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	18.732,42											18.732,42
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	9.108,14	9.108,14							9.108,14
Utilizzo parte vincolata						11.524,00	257,25	0,00	4.100,00	15.881,25		15.881,25
Utilizzo parte destinata agli investimenti											623,90	623,90
Totale delle parti utilizzate	18.732,42	0,00	0,00	9.108,14	9.108,14	11.524,00	257,25	0,00	4.100,00	15.881,25	623,90	44.345,71
Totale delle parti non utilizzate	3.431,28	337.530,56	0,00	93.795,03	431.325,59	0,00	7.159,91	0,00	12.853,64	20.013,55	0,00	454.770,42
Totali	*22.163,70*	337.530,56	0,00	102.903,17	440.433,73	11.524,00	7.417,16	0,00	16.953,64	35.894,80	623,90	499.116,13

Il Revisore 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.

1.3. 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*	€ 9.888,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 56.406,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 12.098,68
SALDO FPV	€ 44.307,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.355,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 135.420,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 73.438,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 56.627,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 9.888,45
SALDO FPV	€ 44.307,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 56.627,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 44.345,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 454.770,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 496.685,37

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		**97.346,00**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.876,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.023,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**89.446,96**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-22.645,73
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**112.092,69**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**1.196,05**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**1.196,05**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**1.196,05**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**98.542,05**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		1.876,00
Risorse vincolate nel bilancio		6.023,04
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**90.643,01**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-22.645,73
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**113.288,74**

Il Revisore 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): € 98.542,05
- W2 (equilibrio di bilancio): € 90.643,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 113.288,74

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

Il Revisore ha verificato con il parere n. 3/2025 (riaccertamento dei residui):

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 6.155,75	€ 5.478,00
FPV di parte capitale	€ 50.250,82	€ 6.620,68
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 111.555,75	€ 6.155,75	€ 5.478,00
- 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 *	€ -	€ 6.155,75	€ 4.416,00
- 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**	€ -	€ -	€ 1.062,00
- 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	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	4.416,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.062,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	**5.478,00**

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 154.323,20	€ 50.250,82	€ 6.620,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 39.201,24	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 301,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 10.749,58	€ 6.319,00

1.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ***ha*** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 28 del 7 aprile 2025 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 3/2025 del 22 maggio 2025).

Il Revisore 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.

Lo scrivente richiama quanto già indicato nelle sue precedenti relazioni al Rendiconto; in particolare come l'eccessivo accumulo di residui costituisce grave elemento di criticità che pregiudica il mantenimento degli equilibri della gestione finanziaria.

Il riaccertamento dei residui è un'attività che deve essere effettuata annualmente in conformità con quanto previsto dal decreto legislativo 118/2011 e dalle successive disposizioni in materia di contabilità pubblica indispensabile per garantire la solidità e la trasparenza della gestione finanziaria degli enti locali.

Attraverso questo processo, è possibile mantenere il bilancio aggiornato, eliminando crediti e debiti non più esigibili o dovuti e assicurando una corretta rappresentazione della situazione economica e patrimoniale. L'ente *"non può limitarsi a verificare che continui a sussistere il titolo giuridico del credito, l'esistenza del debitore e la quantificazione del credito, ma deve anche verificare l'effettiva riscuotibilità dello stesso e le ragioni per le quali non è stato riscosso in precedenza".*

Quando appare evidente che un credito non è più riscuotibile o che le possibilità di riscossione sono remote o inverosimili, quel credito *"deve essere stralciato dal conto dei residui e inserito nel conto del patrimonio".*

Un riaccertamento accurato non solo assicura la conformità agli obblighi contabili, ma

rappresenta anche un passo concreto verso una gestione più responsabile e trasparente delle risorse pubbliche.

Per questo motivo, il **riaccertamento dei residui** non deve essere considerato un semplice obbligo amministrativo, ma un'opportunità per migliorare la qualità del bilancio e, di conseguenza, la fiducia dei cittadini nell'operato dell'**ente locale**.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 7 aprile 2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.219.855,01	€ 279.693,03	€ 810.096,58	-€ 130.065,40
Residui passivi	€ 952.880,44	€ 436.316,51	€ 443.125,63	-€ 73.438,30

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 131.306,77	€ 56.954,17
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 50,00	€ 2.149,80
Gestione servizi c/terzi	€ 4.064,11	€ 14.334,33
MINORI RESIDUI	€ 135.420,88	€ 73.438,30

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

Il Revisore ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dalla Responsabile del Servizio Finanziario che ne ha attestato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Il Revisore ha verificato conseguentemente che ***è stato*** adeguatamente ridotto il FCDE.

Il Revisore 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	€ 130.552,50	€ 81.278,90	€ 72.331,29	€ 88.757,76	€ 139.194,24	€ 512.114,69
Titolo II	€ 12.470,98	€ -	€ -	€ -	€ 10.814,44	€ 23.285,42
Titolo III	€ 63.611,38	€ 21.101,67	€ 26.494,60	€ 67.366,12	€ 89.440,81	€ 268.014,58
Titolo IV	€ 23.020,69	€ 56.739,41	€ 14.240,94	€ 133.507,30	€ 166.833,27	€ 394.341,61
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 14.076,17	€ 1.014,87	€ -	€ 3.532,00	€ 2.459,74	€ 21.082,78
Totali	€ 243.731,72	€ 160.134,85	€ 113.066,83	€ 293.163,18	€ 408.742,50	€ 1.218.839,08

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 102.767,63	€ 46.153,75	€ 9.180,16	€ 42.132,66	€ 205.459,61	€ 405.693,81
Titolo II	€ 7.000,00	€ 19.815,51	€ 1.131,08	€ 214.626,78	€ 163.048,88	€ 405.622,25
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ 318,06	€ -	€ 24.507,16	€ 24.825,22
Totali	€ 109.767,63	€ 65.969,26	€ 10.629,30	€ 256.759,44	€ 393.015,65	€ 836.141,28

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	42.499,00	70.708,05	75.402,30	91.182,23	130.953,66	70.746,41	63.397,98
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.407,75	3.281,75	1.771,99	1.228,57	1.514,12		
	Percentuale di riscossione	0,00	10,37	4,64	2,35	1,35	1,16		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	17.345,47	34.021,40	49.897,36	77.043,62	84.617,55	95.821,93	112.123,18	96.717,46
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.439,61	8.578,43	13.648,32	9.765,07	11.653,26		
	Percentuale di riscossione	0,00	10,11	17,19	17,72	11,54	12,16		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	14.076,24	21.776,80	36.318,80	33.782,98	63.128,23	86.447,92	74.060,46	72.327,45
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	458,00	2.535,82	605,06	513,90	24,86		
	Percentuale di riscossione	0,00	2,10	6,98	1,79	0,81	0,03		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

1.6. Servizi conto terzi e partite di giro

Il Revisore 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.

Il Revisore 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.

2. Gestione finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

2.1. 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)	€	126.086,25
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	126.086,25

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	€ 252.833,91	€ 288.548,13	€ 126.086,25
di cui cassa vincolata	€ 18.073,12	€ 2.132,00	€ -

Il Revisore ha verificato che nel corso del 2024 non sono state attivate anticipazioni di tesoreria.

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	386.089,00	228.467,40	378.447,00
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	69,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	66.900,73	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	2,93	0,00	0,00
**Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*			

Il Revisore ha verificato che l'Ente ***non 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 per inesistenza di presupposti.

Il Revisore ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive per inesistenza di presupposti.

2.2. Tempestività pagamenti

Il Revisore 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.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ***ha*** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC).

L'Ente in questi ultimi anni si sta ***attivando*** 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.

Il Revisore attesta 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.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari al 31,07.

2.3. Analisi degli accantonamenti

2.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore ha verificato ed attesta che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 314.102,27.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, Il Revisore 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 171.285,25 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'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di crediti IMU, TASI, TARI e proventi del servizio di refezione scolastica ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

2.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore dà atto che risulta accantonata una quota di avanzo per euro 8.963,00 per fronteggiare eventuali sopravvenienze derivanti dal fallimento della società partecipata CLIR SPA.

2.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ***nell'esercizio 2020 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.
Per effetto di ciò il Revisore attesta che l'Ente ***ha correttamento vincolato*** una quota dell'avanzo di amministrazione per euro 79.810,07.

2.4. Fondi spese e rischi futuri

2.4.1. Fondo contenzioso

Il Revisore attesta che il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso per inesistenza di presupposti.

La Responsabile del Servizio Finanziario attesta che l'unico contenzioso esistente riguarda il recupero di somme dovute da altre Pubbliche Amministrazioni. Non è stata calcolata una passività potenziale probabile.

2.4.2. 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)	€ 4.542,10
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 782,56
- utilizzi	€ 4.542,10
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 782,56

Le quote accantonate ***risultano*** congrue.

2.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 683.161,86.

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

Il Revisore ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 (153.611,57) ***si è*** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022 (247.182,52);
- l'Ente ***ha*** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -1,44 giorni e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

Il Revisore ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 683.161,86.

2.4.4. Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali per euro 1.500,00.

2.5. Analisi delle entrate e delle spese

2.5.1. 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	565.918,19	610.204,31	610.204,31	107,83	100,00
Titolo 2	119.245,17	140.992,15	145.462,18	121,99	103,17
Titolo 3	164.694,82	179.236,82	152.608,45	92,66	85,14
Titolo 4	1.167.831,54	2.516.348,80	530.196,21	45,40	21,07
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***2.017.689,72***	***3.446.782,08***	***1.438.471,15***	***71,29***	***41,73***

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	610.432,04	621.240,98	618.240,98	101,28	99,52
Titolo 2	130.362,74	137.714,00	138.090,08	105,93	100,27
Titolo 3	191.862,00	210.105,90	189.449,02	98,74	90,17
Titolo 4	1.511.152,85	1.521.324,85	565.570,48	37,43	37,18
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***2.443.809,63***	***2.490.385,73***	***1.511.350,56***	***61,84***	***60,69***

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	564.234,98	600.324,19	600.206,47	106,38	99,98
Titolo 2	125.657,87	180.907,09	139.407,63	110,94	77,06
Titolo 3	163.080,59	190.973,51	164.570,80	100,91	86,17
Titolo 4	138.790,52	1.035.675,35	232.860,35	167,78	22,48
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***991.763,96***	***2.007.880,14***	***1.137.045,25***	***114,65***	***56,63***

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono del medesimo importo dell'esercizio 2023.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono ***aumentate*** di Euro 9.299,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per effetto dell'approvazione del nuovo PEF.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 4.572,88	€ 7.482,44	€ 516,00
Riscossione	€ 4.572,88	€ 7.482,44	€ 516,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente non accerta entrate per sanzioni amministrative pecuniare per violazione codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono ***aumentate*** di Euro 4.357,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per effetto della nuova concessione di area a società telefonica e per adeguamento del canone per l'installazione dell'antenna Telecom.

Attività di verifica e controllo

Per quanto attiene l'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il Revisore segnala che:

- gli accertamenti IMU e TARI anni 2019-2020 e 2021 sono stati notificati a dicembre 2024 dalla società STAT alla quale è stata affidata la riscossione coattiva che avrà inizio nel mese di giugno 2025;
- gli accertamenti IMU e TARI anni 2022 e 2023 sono stati notificati dalla società STAT nel mese di marzo 2025

Il Revisore prende atto che nei primi tre mesi del corrente anno l'Ente ha incassato, a titolo di arretrati IMU, TARI e relative sanzioni la somma di euro 41.650,81.

Per quanto attiene l'esercizio 2024 si può attestare che, almeno per quanto attiene l'evasione TARSU, che i risultati conseguiti sono in linea con quelli attesi.

Si riepiloga la situazione delle entrate per il recupero dell'evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 10.000,00	€ 1.514,12	€ -	€ 63.397,98
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 119.294,00	€ 91.123,44	€ -	€ 180.965,08
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 129.294,00	€ 92.637,56	€ -	€ 244.363,06

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 194.901,58	
Residui riscossi nel 2024	€ 1.538,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 63.225,93	
Residui al 31/12/2024	€ 130.136,67	66,77%
Residui della competenza	€ 26.580,37	
Residui totali	€ 156.717,04	
FCDE al 31/12/2024	€ 147.635,60	94,21%

2.5.2. 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	837.456,90	950.609,25	828.300,54	98,91	87,13
Titolo 2	1.167.831,54	2.766.348,80	403.484,07	34,55	14,59
Titolo 3	0,00	4.380,32	4.380,32	#DIV/0!	100,00
TOTALE	***2.005.288,44***	***3.721.338,37***	***1.236.164,93***	***61,65***	***33,22***

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	919.612,62	961.016,72	808.893,09	87,96	84,17
Titolo 2	1.915.476,05	2.052.782,91	946.329,20	49,40	46,10
Titolo 3	0,00	4.471,98	4.471,98	#DIV/0!	100,00
TOTALE	***2.835.088,67***	***3.018.271,61***	***1.759.694,27***	***62,07***	***58,30***

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	833.732,12	982.695,04	817.329,15	98,03	83,17
Titolo 2	138.790,52	1.135.475,51	291.963,22	210,36	25,71
Titolo 3	0,00	4.566,04	4.566,04	#DIV/0!	100,00
TOTALE	***972.522,64***	***2.122.736,59***	***1.113.858,41***	***114,53***	***52,47***

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	€ 239.994,99	€ 208.444,82	-31.550,17
102	imposte e tasse a carico ente	€ 16.077,97	€ 15.726,76	-351,21
103	acquisto beni e servizi	€ 356.939,52	€ 405.936,21	48.996,69
104	trasferimenti correnti	€ 148.734,84	€ 144.287,98	-4.446,86
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 21.505,61	€ 21.046,40	-459,21
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 500,00	€ 500,00	0,00
110	altre spese correnti	€ 18.984,41	€ 15.908,98	-3.075,43
	TOTALE	€ 802.737,34	€ 811.851,15	9.113,81

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale è stato solo accantonato in bilancio assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Il revisore 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.

Il revisore ***non ha*** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 185.597,71	€ 205.384,82
Spese macroaggregato 103	€ 16.116,10	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 18.122,20	€ 13.798,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	**€ 219.836,01**	**€ 219.182,97**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 16.112,20**	**€ 15.792,38**
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 203.723,81**	**€ 203.390,59**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il Revisore ***non ha*** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore ***non ha*** rilasciato 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	€ 700.052,46	€ 225.373,20	-474.679,26
203	Contributi agli iinvestimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 196.025,92	€ 59.969,34	-136.056,58
	TOTALE	€ 896.078,38	€ 285.342,54	-610.735,84

Il Revisore ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.
(*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*)

Debiti fuori bilancio

Il Revisore ha verificato che l'Ente ***non ha provveduto*** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di presupposti.

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

Il Revisore ***ha*** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte della Responsabile del servizio finanziario.

3. Analisi indebitamento e gestione del debito

Il Revisore ha verificato che, nel corso dell'esercizio considerato, l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

3.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Il Revisore ha verificato che l'Ente ***non ha in essere*** garanzie (quali fideiussioni 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.

Il Revisore 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

1,18%	2,22%	2,15%

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

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)	€ 610.204,31	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 145.462,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 152.608,45	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 908.274,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 90.827,49	
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)	€ 19.559,53	
(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)	€ 71.267,96	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 19.559,53	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,15

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	563.084,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	25.397,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	537.686,99

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

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 356.790,90	€ 587.683,87	€ 563.083,96
Nuovi prestiti (+)	€ 250.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 19.107,03	-€ 24.599,91	-€ 25.397,07
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	**€ 587.683,87**	**€ 563.083,96**	**€ 537.686,89**
Nr. Abitanti al 31/12	716,00	697,00	715,00
Debito medio per abitante	820,79	807,87	752,01

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 10.908,70	€ 20.332,61	€ 19.559,53
Quota capitale	€ 19.107,03	€ 24.599,91	€ 25.397,07
Totale fine anno	**€ 30.015,73**	**€ 44.932,52**	**€ 44.956,60**

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

3.2. Strumenti di finanza derivata

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

4. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

Il Revisore ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ***ha*** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

5. Rapporti con organismi partecipati

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

Il Revisore attesta che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 ***ha*** riguardato unicamente la società CBL SPA nei confronti della quale l'Ente non ha alcun debito ma solo un diritto di credito relativo al dividendo utile di esercizio 2021 per euro 1.719,20.

Per quanto attiene gli altri enti partecipati si segnala che:

1. CLIR SPA è stata dichiarata fallita dal Tribunale di Pavia nel luglio 2022. Il curatore fallimentare ha inviato sollecito di pagamento del debito già accertato in euro 89.288,81; l'Ente ha chiesto di poter effettuare il pagamento in n. 4 tranches. Si è in attesa del riscontro.
2. GAL LOMELLINA e LOMELLINA GAS si trovano in stato di liquidazione ma l'Ente non ha debiti nei loro confronti.
3. PAVIA ACQUE è in corso verifica della posizione. Si sollecita l'esecuzione dell'adempimento.

5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Il Revisore ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, ***non ha*** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il Revisore 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 senza dover predisporre, non ricorrendone presupposti, alcun piano di riassetto e/o razionalizzazione.

6. Contabilità economico-patrimoniale

Il Revisore ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ***ha*** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024 con determina della Responsabile del Servizio finanziario n. 82 del 22 aprile 2025.

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	2.498.750,82	2.351.900,81	146.850,01
C) ATTIVO CIRCOLANTE	901.642,37	877.209,23	24.433,14
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**3.400.393,19**	**3.229.110,04**	**171.283,15**
A) PATRIMONIO NETTO	2.467.798,32	2.173.326,43	294.471,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	96.453,59	102.903,17	-6.449,58
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	836.141,28	952.880,44	-116.739,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**3.400.393,19**	**3.229.110,04**	**171.283,15**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

7. PNRR e PNC

Il Revisore ha ricevuto attestazione che la contabilità al 31.12.2024 **è** allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS e che l'andamento dei progetti **è** conforme alle tempistiche previste ad

eccezione il progetto per la sistemazione degli alloggi ERP per il quale non è stata sostenuta alcuna spesa.

8. Relazione della giunta al rendiconto

Il Revisore 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

Nella relazione ***sono*** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente; nel documento è contenuta una attestazione in ordine all'inesistenza di fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio degni di menzione.

9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Il Revisore attesta l'inesistenza di segnalazioni di irregolarità non sanate.

Invita l'Ente:

- a porre maggiore attenzione alle regole ed ai principi per l'accertamento e l'impegno, all'esigibilità dei crediti, alla salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici e, quindi, alla costante verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- a porre in essere una puntuale e precisa verifica dei residui attivi e passivi mantenuti con rilascio di idonea motivazione
- a porre in essere tutte le operazioni necessarie per evitare l'eccessivo ritardo dei pagamenti.

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 con invito a tener conto dei rilievi e delle proposte contenute nella presente relazione.

IL REVISORE UNICO
SENTATI RAG. STEFANO