

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

Comune di Pomaretto
Organo di revisione 2024-2027

Verbale n. 18 del 28 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 Pomaretto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pomaretto, 28 aprile 2025

Il Revisore
Dott.ssa Domenica POLIMENI
Firmato digitalmente

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Domenica Polimeni nominata revisore del Comune di Pomaretto per il triennio 2024-2027 con delibera dell'Organo consiliare n. 09 del 23/04/2024;

◆ ricevuta in data 23/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.17 del 31/03/2025, 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) ~~Conto economico (*)~~;

c) Stato patrimoniale (**);

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021.*

e corredati allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 20 del 19/12/2023 e le relative delibere di variazione;

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

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

◆ visto il d.lgs.118/2011 e s.m.i.;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione, reso dal responsabile del servizio ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 18/08/2000, n 267;

◆ visto il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione, reso dal responsabile del servizio ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 18/08/2000, n 267;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

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

◆ delle seguenti variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio finanziario 2024:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	12	02/04/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	16	31/03/2025	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	3	22/02/2024	Prima variazione al Bilancio Unico di Previsione 2024-2026
CC	7	23/04/2024	Seconda variazione al Bilancio Unico di Previsione 2024-2026
CC	15	25/06/2024	Terza variazione al Bilancio Unico di Previsione 2024-2026

CC	26	30/07/2024	Approvazione salvaguardia degli equilibri di bilancio ed assestamento generale al bilancio unico di previsione 2024-2025-2026 ai sensi dell'art.193 e art.175 comma 8, del d.lgs 267/2000
CC	34	26/11/2024	Quinta variazione al Bilancio Unico di Previsione 2024-2025-2026

VARIAZIONI ADOTTATE CON DETERMINA DIRIGENZIALE ===

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 968 abitanti.

L' Ente:

- ◆ *non è in dissesto;*
- ◆ non è istituito a seguito di processo di unione
- ◆ non è istituito a seguito di fusione per incorporazione

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, *non ha rilevato* irregolarità contabili o anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- 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.I. 113/2024;
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, *sono state* rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 (redatto dal Tesoriere in data 31.12.2024, dall'agente contabile in data 30/01.2025 e dall'economista in data 21.03.2025)
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera *favorevole* la loro approvazione;
- ha effettuato la verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate (art. 11, comma 6 lett. J del D.lgs118/2011);
- **ha nominato** il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali (euro 4.787,05 trasferiti integralmente all'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca che fino al 31.12.2024 si è occupata della gestione dei servizi socio assistenziali);
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido: il Comune di Pomaretto non ha ricevuto risorse nel 2024 per gli asili nido. Invierà comunque la scheda di monitoraggio obiettivo al sistema Sogei entro il 31.05.2025;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità: il Comune di Pomaretto non ha ricevuto risorse nel 2024 per il trasporto

studenti disabili. Invierà comunque la scheda di monitoraggio obiettivo al sistema Sogei entro il 31.05.2025 (da non allegare al rendiconto 2024);

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (euro 1.794,88); (da non allegare al rendiconto 2024);

l'Ente *ha* raggiunto i propri obiettivi di servizio;

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 2024 emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

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 219.682,94 (allegato a)** al D.lgs. 181/2011). In riferimento al FCDE il prospetto del risultato di amministrazione evidenzia l'accantonamento dell'importo di € 49.928,62 (allegato c) al D.lgs. 181/2011)

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 123.231,98	€ 215.657,31	€ 219.682,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 46.199,50	€ 38.270,81	€ 61.666,62
Parte vincolata (C)	€ 11.979,78	€ 77.648,62	€ 63.003,91
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 1.932,05	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 65.052,70	€ 97.805,83	€ 95.012,41

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

Compilare solo le celle colorate

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		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	31.708,00										31.708,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	61.071,00										61.071,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	3.243,82	0,00	8.000,00	11.243,82	11.243,82
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	92.779,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.243,82	0,00	8.000,00	11.243,82	104.022,82
Totale delle parti non utilizzate	5.026,83	32.428,81	0,00	5.842,00	38.270,81	0,00	22.299,97	0,00	44.104,83	66.404,80	111.634,49
Totali	97.805,83	32.428,81	0,00	5.842,00	38.270,81	0,00	25.543,79	0,00	52.104,83	77.648,62	215.657,31

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.

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*	-€ 115.648,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 261.817,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 167.039,52
SALDO FPV	€ 94.778,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 20.699,32
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.522,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.719,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.895,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 115.648,28
SALDO FPV	€ 94.778,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.895,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 42.951,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 172.705,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 219.682,94

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		80.610,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.064,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.063,60
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		65.482,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	14.331,09
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		51.150,99
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.542,22
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.766,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-2.224,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-2.224,60
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		83.152,62
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		9.064,72
Risorse vincolate nel bilancio		10.830,42
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		63.257,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		14.331,09
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		48.926,39

Il revisore ha verificato e attesta 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): € 83.152,62
- W2 (equilibrio di bilancio): € 63.257,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 48.926,39

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 12.837,60	€ 10.978,82
FPV di parte capitale	€ 248.980,00	€ 156.060,70
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 12.403,87	€ 12.837,60	€ 10.978,82
- 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 *	€ 12.403,87	€ 12.837,60	€ 10.978,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	10.978,82
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	10.978,82

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: vincolato, destinato ad investimenti, libero.

Le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** - generato FPV; sono presenti nell'avanzo vincolato 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	€ 154.000,00	€ 248.980,00	€ 156.060,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 154.000,00	€ 248.980,00	€ 156.060,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

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

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. 16 del 31/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n.12 del 28.02.2025).

Il revisore ha verificato conseguentemente che è stato adeguato in aumento il FCDE.

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 da esercizi precedenti. L'E.F. 2021

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 16 del 31/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 682.012,30	€ 545.352,24	€ 150.836,85	€ 14.176,79
Residui passivi	€ 383.723,30	€ 343.562,55	€ 29.441,71	-€ 10.719,04

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 17.461,69	€ 10.201,28
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 3.239,73	€ 135,10
Gestione servizi c/terzi	-€ 45,17	€ 382,66
MINORI RESIDUI	€ 14.176,79	€ 10.719,04

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

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

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

- *indicando* le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 14.832,81	€ 7.590,20	€ 12.343,37	€ 20.596,51	€ 79.145,18	€ 134.508,07
Titolo II	€ -		€ -	€ -	€ 14.459,00	€ 14.459,00
Titolo III	€ 6.002,98	€ 3.079,84	€ 989,55	€ 18.920,71	€ 92.957,50	€ 121.950,58
Titolo IV	€ 37.510,88	€ 22.970,00	€ -	€ -	€ 183.216,51	€ 243.697,39
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -				€ 309.414,76	€ 309.414,76
Titolo IX	€ 6.000,00			€ -	€ 2.551,47	€ 8.551,47
Totali	€ 64.346,67	€ 33.640,04	€ 13.332,92	€ 39.517,22	€ 681.744,42	€ 832.581,27

Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 3.581,21	€ 6.258,11	€ 9.664,96	€ 5.177,60	€ 128.428,67	€ 153.110,55
Titolo II	€ -		€ 3.789,99	€ 10,00	€ 344.664,86	€ 348.464,85
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ 0,85	€ 0,85
Titolo V	€ -				€ 309.414,76	€ 309.414,76
Titolo VII	€ 865,84	€ 94,00		€ -	€ 10.759,47	€ 11.719,31
Totali	€ 4.447,05	€ 6.352,11	€ 13.454,95	€ 5.187,60	€ 793.268,61	€ 822.710,32

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	0,00	2.937,49	967,60	2.807,81	10.523,41	16.624,76	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	1.969,89	562,39	435,92	1.792,55		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	67,06	58,12	15,53	17,03		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	29.653,67	27.636,23	58.508,19	74.571,28	85.318,01	58.381,07	78.871,07	47.693,34
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.746,99	17.798,20	18.074,48	29.175,45	18.919,54		
	Percentuale di riscossione	0,00	13,56	30,42	24,24	34,20	32,41		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	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			
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	13.510,00	6.972,00	248,00	370,00	492,00	3.300,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	6.600,00	0,00	0,00	526,85	2.683,93		
	Percentuale di riscossione	0,00	94,66	0,00	0,00	107,08	81,33		
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			

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 e ha verificato la conformità della contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente (Verifica di cassa 4^a trimestre 2024 - Verbale n.11 del 24.02.2025)

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	376.851,51
- 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)	€	376.851,51

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 208.846,10	€ 179.185,91	€ 376.851,51
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente nel corso del 2024 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria (art. 222 del TUEL)

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 gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

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

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

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 *abbiano* rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e *non siano state* effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 *ha* assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- che la situazione dei tempi medi di pagamento e lo stock del debito dell'Ente, alla data del 31/12/2024 è la seguente (art. 33 del Dlgs n. 33/2013):

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 23,47 GG
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 5,89 GG
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 0 GG
- Stock del debito residuo € 0,00

Analisi degli accantonamenti

- **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.. L'accantonamento a FCDE, iscritto a rendiconto, ammonta a complessivi euro **49.928,62**.

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), rappresentata per il principio della costanza dalla stessa metodologia applicata nel preventivo 2024-2025.

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

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

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

- **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stato costituito alcun fondo. L'Organo di revisione, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

- **Fondo anticipazione liquidità**

Non è stato costituito alcun fondo.

Fondi spese e rischi futuri

- **Fondo contenzioso**

Non è stato costituito alcun fondo.

- **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)	€	4.342,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.396,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	6.738,00

Le quote accantonate **risultano** congrue

- **Fondo garanzia debiti commerciali**

Non è stato costituito alcun fondo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

- **Altri fondi e accantonamenti**

Nelle risorse accantonate è previsto un fondo di euro 5.000,00 per rinnovi CCNL.

Analisi delle entrate e delle spese

- **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	509.620,00	523.568,15	518.351,35	101,71	99,00
Titolo 2	23.285,00	71.496,34	59.016,22	253,45	82,54
Titolo 3	256.363,00	333.919,08	318.694,75	124,31	95,44
Titolo 4	130.371,00	1.393.977,26	402.199,58	308,50	28,85
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	919.639,00	2.322.960,83	1.298.261,90	141,17	55,89

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	523.649,00	530.810,99	519.390,83	99,19	97,85
Titolo 2	101.095,00	136.110,30	84.579,87	83,66	62,14
Titolo 3	258.159,00	318.790,20	317.548,65	123,01	99,61
Titolo 4	245.347,00	1.350.731,62	420.172,83	171,26	31,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.128.250,00	2.336.443,11	1.341.692,18	118,92	57,42

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	526.375,00	533.035,48	537.446,55	102,10	100,83
Titolo 2	43.699,50	43.699,50	43.247,34	98,97	98,97
Titolo 3	264.159,00	371.614,07	335.725,67	127,09	90,34
Titolo 4	123.737,00	1.153.653,33	345.414,00	279,15	29,94
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	957.970,50	2.102.002,38	1.261.833,56	131,72	60,03

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 DLgs 446/1997</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta</i>	<i>soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 DLgs 446/1997</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	<i>soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 DLgs 446/1997</i>
Fitti attivi e canoni	<i>gestione diretta</i>	<i>altro</i>
Proventi acquedotto	<i>altro</i>	<i>altro</i>
Proventi canoni depurazione	<i>altro</i>	<i>altro</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 rispecchiano quelle dell'esercizio 2023 (€ 140.000,00 nel 2023; € 140.145,00 nel 2024);

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha accertato* l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *aumentate* rispetto all'esercizio 2023 (Euro 121.585,00 nel 2024; Euro 105.801,96 nel 2023) per i seguenti motivi: Aggiornamento Piano Economico Finanziario.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 5.910,26	€ 3.215,75	€ -
Riscossione	€ 5.910,26	€ 3.215,75	€ -

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a € 0,00 (zero).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2022	2023	2024
accertamento	€ 16.498,45	€ 23.374,86	€ 22.490,95
riscossione	€ 14.683,47	€ 23.267,58	€ 21.201,43
%riscossione	89,00	99,54	94,27

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

Fitti attivi: le entrate accertate nell'anno 2024 sono uguali a quelle dell'esercizio 2023.

Canone Patrimoniale: accertamenti 2023 euro 7.439,20

Canone Patrimoniale: accertamenti 2024 euro 7.702,11

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e

riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2024
			Esercizio 2024	2024
Recupero evasione IMU	€ 13.266,07	€ 5.358,90	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 13.266,07	€ 5.358,90	€ -	€ -

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

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	724.668,00	922.401,71	843.090,66	116,34	91,40
Titolo 2	130.371,00	1.846.555,73	826.358,18	633,85	44,75
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	855.039,00	2.768.957,44	1.669.448,84	195,25	60,29

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	827.109,00	997.945,29	843.991,99	102,04	84,57
Titolo 2	245.347,00	1.533.391,62	604.631,76	246,44	39,43
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.072.456,00	2.531.336,91	1.448.623,75	135,08	57,23

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	793.150,50	983.509,65	877.334,76	110,61	89,20
Titolo 2	127.397,00	1.446.910,15	629.763,60	494,33	43,52
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	920.547,50	2.430.419,80	1.507.098,36	163,72	62,01

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	€ 224.094,91	€ 242.871,50	18.776,59
102	imposte e tasse a carico ente	€ 16.697,61	€ 18.286,30	1.588,69
103	acquisto beni e servizi	€ 398.678,46	€ 420.763,59	22.085,13
104	trasferimenti correnti	€ 142.112,52	€ 124.931,23	-17.181,29
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 31.460,90	€ 30.095,12	-1.365,78
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.494,07	€ 11.191,96	9.697,89
110	altre spese correnti	€ 16.615,92	€ 18.216,24	1.600,32
TOTALE		€ 831.154,39	€ 866.355,94	35.201,55

Spese per il personale

La spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 199.922,12	€ 193.762,71
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: convenzioni		€ 4.640,37
Totale spese di personale (A)	€ 199.922,12	€ 198.403,08
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 199.922,12	€ 198.403,08
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il revisore *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, *ha* rilasciato in data 18.12.2024 con verbale n. 10, il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto e ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 353.821,76	€ 423.702,90	69.881,14
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 50.000,00	50.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.830,00	€ -	-1.830,00
TOTALE		€ 355.651,76	€ 473.702,90	118.051,14

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

Debiti fuori bilancio

L'ente non ha debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere al 31.12.2024 garanzie fideiussorie a favore dei propri organismi partecipati o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	No	No	No	No

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 13.11.2018, il Comune di Pomaretto ha attivato la

garanzia sussidiaria prevista dall'art. 95, comma 6, del Regolamento Comunale di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 11.07.2017, successivamente modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 11.09.2018, a garanzia del prestito di € 535.952,32 richiesto a cura dell'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per finanziare il debito fuori bilancio riconosciuto dall'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca per la quota da garantire da parte del Comune di Pomaretto di € 32.783,60, per la durata di anni venti a decorrere dal 01/01/2019, relativa a spese di investimento. La quota annua a carico del comune di Pomaretto ammonta ad euro 2.009,51.

L'Organo di revisione ha verificato che *non esistono* somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

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

2022	2023	2024
3,76 %	3,58 %	3,28 %

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)	€ 518.351,35	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 59.016,22	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 318.694,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 896.062,32	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 89.606,23	
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)	€ 2.009,51	
(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)	€ 87.596,72	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.009,51	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,22

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 872.288,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 37.423,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 834.865,44

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 973.012,60	€ 908.413,38	€ 872.288,44
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 62.821,85	€ 36.124,94	€ 37.423,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 1.777,37		
Totale fine anno	€ 908.413,38	€ 872.288,44	€ 834.865,44
Nr. Abitanti al 31/12	966,00	968,00	937,00
Debito medio per abitante	940,39	901,12	891,00

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 33.143,60	€ 31.460,90	€ 30.095,12
Quota capitale	€ 62.821,85	€ 36.124,94	€ 37.423,00
Totale fine anno	€ 95.965,45	€ 67.585,84	€ 67.518,12

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

Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Le risultanze finali dei fondi connessi all'emergenza sanitaria, risultano essere a saldo ZERO.

6. RAPPORTI ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, *ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011*, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, in data 08.04.2025.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011, riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non *ha* acquistato nuove quote di partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrevano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 17.12.2024. L'organo di revisione ha espresso, il previsto parere, con verbale n. 9 del 17.12.2024.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati entro il termine previsto alla banca dati del Dipartimento del Tesoro, sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegati alla relazione sulla gestione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

7. CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, *ha* aggiornato l'inventario al 31 dicembre 2024, approvato con deliberazione n. 17 del 10.02.2025.

Il Comune di Pomaretto (TO) con popolazione inferiore a 5000 abitanti con D.G. n. 16 del 23.04.2024 si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ed al 31/12/2024 ha predisposto la situazione patrimoniale in forma semplificata (ex art. 232, comma 2 del TUEL).

Situazione patrimoniale semplificata dell'ente al 31/12/2024:

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	8.664.788,79	9.934.508,72	-1.269.719,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	854.945,42	847.732,00	7.213,42
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.519.734,21	10.782.240,72	-1.262.506,51
A) PATRIMONIO NETTO	8.685.285,89	9.520.386,70	-835.100,81
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	11.738,00	5.842,00	5.896,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	822.710,32	1.256.012,02	-433.301,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.519.734,21	10.782.240,72	-1.262.506,51
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS, che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste e che l'Ente *ha* rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in conformità 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:

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

Nella relazione *sono* illustrati, i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'ente, in particolare:

- i criteri di valutazione con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente
- le modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante evidenza:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- il rispetto della tempestività dei pagamenti;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;

- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema bilancio

11. CONCLUSIONI

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

Pomaretto, 28 aprile 2025

IL REVISORE
Dott.ssa Domenica POLIMENI

Firmato digitalmente