

COMUNE DI GARBAGNA NOVARESE

Provincia di Novara

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

*Chiara Horro*

## Comune di Garbagna Novarese

### Organo di revisione

Verbale n. 3 del 26/03/2025

#### 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 Garbagna Novarese, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavaglia, lì 26/03/2025

L'Organo di revisione



La sottoscritta Chiara Mossotti revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 18/02/2024;

a) ricevuta in data 20/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 18/03/2025,

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027
- ◆ 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;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

#### **RIPORTA**

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

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1412 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio CISA OVEST TICINO; Consorzio di basso bacino novarese; Consorzio Case vacanze dei comuni novaresi

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 1.006.045,33

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.239.890,20	€ 1.115.302,96	€ 1.006.045,33
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 203.867,26	€ 240.170,79	€ 301.122,71
Parte vincolata (C )	€ 231.341,49	€ 232.893,08	€ 273.071,93
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 804.681,48	€ 642.239,09	€ 431.850,69

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			Fondo patrimoniale disponibili	Altri Fondi	Ex lege	Treasury	inibito	ente	
Conto di avanzi liquidi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Salvoconti attivi di bilancio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Finanziamento corrente di investimento	€ 320.812,50	€ 320.812,50	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Finanziamento di opere correnti non permanenti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Edilizia pubblica dei paselli	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altra mobilità di ufficio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altra parte accantonata	€ 5.984,42	€ -	€ -	€ 5.984,42	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 18.298,09	€ -	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte accantonata negli investimenti	€ 18.298,09	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 712.987,44	€ 321.725,59	€ 188.511,82	€ -	€ 44.974,56	€ 48.382,40	€ 81.207,44	€ -	€ 87.254,64
Valore momento della parte	€ 1.115.302,96	€ 642.239,09	€ 188.511,82	€ -	€ 50.698,97	€ 64.381,00	€ 81.207,44	€ -	€ 87.254,64

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.

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		2024
<b>Gestione di competenza</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>		-€ 142.828,06
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>		€ 38.121,60
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>		€ 31.982,28
<b>SALDO FPV</b>		€ 6.139,32
<b>Gestione dei residui</b>		
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>		€ 7.193,15
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>		€ 11.472,27
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>		€ 31.710,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		€ 27.431,11
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		-€ 142.828,06
<b>SALDO FPV</b>		€ 6.139,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		€ 27.431,11
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>		€ 342.405,52
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>		€ 772.897,44
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>		€ 1.006.045,33

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>103.498,14</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	34.266,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	27.395,62
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>41.835,60</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	32.369,42
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>9.466,18</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>102.218,64</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	29.481,76
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>72.736,88</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>72.736,88</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>205.716,78</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		34.266,92
Risorse vincolate nel bilancio		56.877,38
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>114.572,48</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		32.369,42
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>82.203,06</b>

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 205.716,78
- W2 (equilibrio di bilancio): € 114.572,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 82.203,08

L'Organo di revisione ha verificato 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	€ 12.976,60	€ 17.942,28
FPV di parte capitale	€ 25.145,00	€ 14.040,00
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	€ 12.976,60	€ 12.976,60	€ 17.942,28
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ 12.976,60	€ 17.942,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 12.976,60	€ -	€ -

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	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	17.942,28
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>17.942,28</b>

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 64.363,05	€ 25.145,00	€ 14.040,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 17.601,05	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 46.762,00	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 25.145,00	€ 14.040,00

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. 7 del 25/02/2024

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 7 del 25/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 716.572,14	€ 383.232,22	€ 329.060,80	€ 4.279,12
Residui passivi	€ 630.887,84	€ 473.134,16	€ 126.043,45	€ 31.710,23

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

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 829,46	€ 27.979,32
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 940,21
Gestione servizi c/terzi	€ 10.642,81	€ 2.790,70
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 11.472,27	€ 31.710,23

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMLUTASI	Residui iniziali	9.982,60	40.345,77	17.495,15	49.866,44	46.011,41	41.845,61	14.870,40	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	12.909,26	5.555,77	15.566,30	20.790,00	41.837,90		
	Percentuali e di riscossione	0,00	32,00	31,76	31,22	45,10	99,98		
	Residui iniziali	173.547,79	196.711,84	205.217,91	213.025,07	196.786,40	205.254,79	218.006,11	195.850,34
TARSU/TI/TAR/IT/ARES	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	11.677,26	16.110,54	18.645,17	14.829,46	21.324,86		
	Percentuali e di riscossione	0,00	5,88	7,95	8,75	7,54	10,39		
	Residui iniziali	0,00	1.054,38	1.588,53	0,00	187,00	0,00	3.396,41	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.054,38	1.588,53	0,00	187,00	0,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Percentuali e di riscossione	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00			
	Residui iniziali	12.590,70	4.400,91	6.754,92	11.852,72	4.400,92	5.300,93	9.800,94	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.400,91	2.804,00	11.852,72	4.400,92	4.850,92		
	Percentuali e di riscossione	0,00	100,00	41,51	100,00	100,00	91,51		
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		
	Percentuali e di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi canoni acquedotto	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuali e di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	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		
Proventi canoni depurazione	Percentuali e di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	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		
	Percentuali e di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 119.280,66	€ 26.211,64	€ 15.466,05	€ 18.502,20	€ 8.947,50	€ 85.306,08	€ 270.714,13
Titolo II	€ 800,00	€ 500,00	-	€	€	€ 8.700,04	€ 10.000,04
Titolo III	€ -	€	€ -	€ 7.961,24	€ 8.673,47	€ 50.923,35	€ 67.558,06
Titolo IV	€ -	€ -	€ 39.500,00	€	€ 60.000,00	€ 167.712,00	€ 267.212,00
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.097,27	€	€	€ 2.000,00	€ 23.120,77	€ 18.941,12	€ 44.759,16
<b>Totale</b>	€ 118.177,93	€ 26.711,64	€ 54.966,05	€ 28.463,44	€ 100.741,74	€ 331.182,59	€ 660.243,39
<b>Analisi residui passivi al 31.12.2023</b>							
	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	€ 5.958,37	€ 3.037,89	€ 3.289,45	€ 15.865,46	€ 20.607,57	€ 137.202,11	€ 185.960,85
Titolo II	€ -	€ 4.685,49	€	€ 6.014,32	€ 19.968,60	€ 266.280,92	€ 296.949,33
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 21.496,53	€	€	€ 2.000,00	€ 23.120,77	€ 36.017,26	€ 82.633,56
<b>Totale</b>	€ 27.453,90	€ 7.723,38	€ 3.289,45	€ 23.879,78	€ 63.696,94	€ 439.600,29	€ 565.543,74

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

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

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)	€	943.327,96
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	943.327,96

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.031.181,40	€ 1.067.740,26	€ 943.327,96
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

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 sovrasime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione conferma che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

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

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

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 198.850,34

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00

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)	€	6.095,87
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.208,00
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>8.303,87</b>

Le quote accantonate risultano congrue.

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 0,00

L'Organo di revisione, 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 adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente ha l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n-8 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

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

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

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	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	740.846,44	743.510,23	815.239,69	110,04	109,65
Titolo 2	41.632,98	66.969,54	90.087,45	216,38	134,54
Titolo 3	158.251,80	169.292,08	150.267,59	94,97	88,77
Titolo 4	460.000,00	510.000,00	49.483,76	10,76	9,70
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.400.731,22</b>	<b>1.489.761,85</b>	<b>1.105.098,49</b>	<b>78,89</b>	<b>74,18</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	735.510,23	735.510,23	701.027,08	95,31	96,31
Titolo 2	101.719,87	107.592,06	116.265,18	114,30	108,06
Titolo 3	157.701,80	176.556,32	167.331,88	106,11	94,78
Titolo 4	200.300,00	258.184,00	244.507,78	122,07	94,70
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.195.231,90</b>	<b>1.277.842,61</b>	<b>1.229.131,92</b>	<b>102,84</b>	<b>96,19</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	734.219,00	763.490,60	761.845,12	103,76	99,78
Titolo 2	48.505,45	60.286,48	42.645,37	87,92	84,80
Titolo 3	246.298,77	266.485,46	215.571,64	87,52	80,89
Titolo 4	196.712,00	653.890,63	210.843,27	107,18	32,24
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.225.735,22</b>	<b>1.734.153,07</b>	<b>1.230.905,40</b>	<b>100,42</b>	<b>70,98</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	Gestione diretta	Gestione diretta
TARSU/TIATARES	Gestione diretta	Gestione diretta
Sanzioni per violazioni	Gestione diretta	Gestione diretta
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 37.657,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

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 di Euro 4.261,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Accertamento	€ 13.983,76	€ 25.066,98	€ 16.918,37
Riscossione	€ 13.983,76	€ 25.066,98	€ 16.918,37

### **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:

<b>sanzioni ex art.208 co 1</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
accertamento	€ 9.289,81	€ 12.551,51	€ 9.000,00
riscossione	€ 9.102,81	€ 12.551,51	€ 5.603,59
%riscossione	97,99	100,00	62,26

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata		Accertamento
sanzioni ex art.208 co 1		2024
Sanzioni Codice della Strada		€ 5.603,59
fondo svalutazione crediti corrispondente		€ -
entrata netta		€ 5.603,59
destinazione a spesa corrente vincolata		€ 3.562,40
% per spesa corrente		63,57%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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 :

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamenti o Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 271.482,46	€ 298.449,96	€ 4.214,87	€ -
Recupero evasione TARSU/TIATARES	€ 192.784,64	€ 178.180,07	€ 24.522,21	€ 183.055,39
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 145.998,00	€ 193.230,24	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 610.265,10	€ 669.860,27	€ 28.737,08	€ 183.055,39

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.

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

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2024	€ 1.830,24
Residui riscossi nel 2024	€ 1.822,53
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7,71
Residui al 31/12/2023	€ 0,00
Residui della competenza	
Residui totali	€ 0,00
FCDE al 31/12/2024	

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	940.731,22	992.735,45	829.540,19	88,16	83,56
Titolo 2	460.000,00	728.767,00	162.468,60	35,32	22,29
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.400.731,22</b>	<b>1.721.505,45</b>	<b>992.008,79</b>	<b>70,82</b>	<b>57,62</b>

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	994.931,90	1.033.434,09	874.943,45	87,94	84,66
Titolo 2	200.300,00	716.547,05	542.291,70	270,74	75,68
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.195.231,90</b>	<b>1.749.981,14</b>	<b>1.417.235,15</b>	<b>118,57</b>	<b>80,99</b>

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	1.029.023,22	1.115.132,16	951.433,61	92,46	85,32
Titolo 2	196.712,00	999.548,03	454.282,13	230,94	45,45
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.225.735,22</b>	<b>2.114.680,19</b>	<b>1.405.715,74</b>	<b>114,68</b>	<b>66,47</b>

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 182.304,49	€ 205.334,80	23.030,31
102 imposte e tasse a carico ente	€ 15.718,66	€ 16.451,99	733,33
103 acquisto beni e servizi	€ 556.939,99	€ 577.311,19	20.371,20
104 trasferimenti correnti	€ 84.796,36	€ 109.549,61	24.753,25
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.278,06	€ 439,10	-838,96
110 altre spese correnti	€ 20.929,29	€ 24.404,64	3.475,35
<b>TOTALE</b>	<b>€ 861.966,85</b>	<b>€ 933.491,33</b>	<b>71.524,48</b>

La spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, ha 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

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.

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

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	€ 493.617,08	€ 429.137,13	-64.479,95
203 Contributi agli investimenti	€ 23.529,62	€ 11.105,00	-12.424,62
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 517.146,70</b>	<b>€ 440.242,13</b>	<b>-76.904,57</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2024 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio in quanto non esistenti

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.;

L'Ente non ha in essere garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

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

	2022	2023	2024
	0,00%	0,00%	0,00%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		€ 815.239,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 90.087,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 150.287,59	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>		€ 1.055.614,73	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>		€ 105.561,47	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)		€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>		€ 105.561,47	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>		€ -	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>			0,00

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo	
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+ €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	- €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+ €
<b>TOTALE DEBITO</b>	= €

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ -	€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	€ -	€ -	€ -

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	€ -	€ -	€ -

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

L'Ente 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.

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

L'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2024
Immobilizzazioni finanziarie	2024
Rimanenze	2024

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	4.116.171,10	3.751.142,65	365.028,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.411.620,01	1.602.201,09	-190.581,08
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.527.791,11</b>	<b>5.353.343,74</b>	<b>174.447,37</b>
A) PATRIMONIO NETTO	4.859.975,00	4.671.796,93	188.178,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	102.272,37	50.656,97	51.613,40
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	565.543,74	630.887,84	-65.344,10
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>5.527.791,11</b>	<b>5.353.343,74</b>	<b>174.447,37</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE  


