

COMUNE DI ALGUA

(Provincia di Bergamo)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DELL'ART. 239, COMMA 1, LETTERA d), DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

Verbale del 12/04/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

- Visto il D.L.gs. n. 267/2000;
- Visto il D.L.gs. n. 118/2011;
- Visto lo statuto comunale;
- Visto il regolamento di contabilità;
- Visti i regolamenti delle entrate del Comune;
- Visti i pareri resi dall'Organo di revisione sul bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e sulle variazioni allo stesso strumento programmatico e sul rendiconto della gestione dell'esercizio 2023;
- Viste le verifiche di cassa effettuate nel corso del 2024;
- Considerato i controlli contabili svolti in indipendenza dall'Organo di revisione nel corso del 2024;
- Dato atto che nel 2024 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del D.L.gs. n. 267/2000 per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- Dato atto che l'Organo di revisione ha verificato la regolarità delle variazioni di bilancio disposte nel 2024 dalla Giunta comunale e dai responsabili dei servizi;
- Visto il parere reso dall'Organo di revisione in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024;
- Ricevuta in data 10/04/2025 la documentazione attinente allo schema di rendiconto per l'esercizio 2024, nonché la proposta di deliberazione consiliare per l'approvazione dello schema di rendiconto 2024 e degli allegati di legge, l'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 17 del 23/05/2023, ha predisposto la seguente relazione ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del D.L.gs. N. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI

L'Organo di revisione ha preso atto ed ha verificato le notizie generali di seguito indicate.

Popolazione al 1° gennaio 2024	686
Ente in dissesto? (S/NO)	NO
Ente istituito a seguito di processo di fusione per unione? (S/NO)	NO

Ente incorporante derivante da processo di fusione per incorporazione? (SI/NO)		NO	
Ente ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del decreto-legge n. 189/2016? (SI/NO)		NO	Sisma del:
Ente terremotato diverso da quelli compresi nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del DL n. 189/2016, che gestisce risorse assegnate (SI/NO)		NO	Sisma del:
Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale in corso? (SI/NO)		NO	Dal:
L'Ente partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni? (SI/NO)	NO	Unione	NO
		Consorzio	NO
Denominazione Unione e/o Consorzio:			

NOTIZIE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha preso atto ed ha verificato le notizie preliminari di seguito indicate.

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente? (SI/NO)	NO
---	----

L'Ente ha trasmesso le risultanze dello schema di rendiconto alla BDAP? (SI/NO)	NO
---	----

In ordine all'utilizzo, nel corso dell'esercizio 2024, dell'avanzo d'amministrazione, l'Organo di revisione ha accertato "in sede di applicazione dell'avanzo libero" che l'Ente 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, dello stesso Testo unico? (SI/NO)	SI
--	----

In ordine all'eventuale applicazione, nel corso del 2024, dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (Principio contabile allegato 4.2, d.lgs. n. 118/2011)? (SI/NO)	SI
Quali componenti dell'avanzo vincolato presunto sono state utilizzate?	
- quota vincolata ex lege e in base ai principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria? (SI/NO)	NO
- quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (SI/NO)	NO
- quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti (SI/NO)	NO
- quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui (SI/NO)	NO

L'Ente ha allegato allo schema di rendiconto l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nel 2024? (SI/NO)	SI
L'Ente deve costituire il fondo garanzia debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge N. 145/2018? (SI/NO)	NO
L'Ente ha rispetto i tempi di pagamento indicati dalla legge? (SI/NO)	SI
L'Ente ha allegato l'allegato prospetto sul rispetto dei tempi di pagamento e sull'importo delle fatture pagate dopo la scadenza? (SI/NO)	SI
L'Ente ha predisposto le misure organizzative utili al rispetto dei tempi di pagamento? (SI/NO)	SI
Sono stati assegnati ai dirigenti gli obiettivi attinenti al rispetto dei tempi di pagamento, legando a tal fine anche l'erogazione di quota della retribuzione di risultato? (SI/NO)	SI

OPERAZIONI DI PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO

L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato:

PARTENARIATO PUBBLICO/PRIVATO	
a) Leasing immobiliare (SI/NO)	NO
b) Leasing immobiliare in costruendo (SI/NO)	NO
c) Lease-back (SI/NO)	NO
d) Project financing (SI/NO)	NO
e) Contratto di disponibilità (SI/NO)	NO
f) Società di progetto (SI/NO)	NO
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica (SI/NO)	NO

NOTIZIE PRELIMINARI SULLA GESTIONE DEL PERSONALE

Nell'esercizio 2024, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58? (SI/NO)	NO
Se l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, qual è stata la percentuale di incremento nel 2024?	

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio? (S/NO)	
In maniera distinta dal parere sul bilancio di previsione e sul fabbisogno del personale?	

Nell'esercizio 2024 è stato rispettato il vincolo di spesa per il personale dettato dall'art. 1, cc. 557 e 562, legge n. 296/2006? (S/NO)	SI
---	----

La costituzione del fondo per il salario accessorio 2024 è stata certificata dall'Organo di revisione? (S/NO)	SI
---	----

Entro il 31/12/2024 è stato sottoscritto l'accordo decentrato integrativo? (S/NO)	SI
In caso di risposta negativa, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme? (S/NO)	
In caso di risposta affermativa, l'accordo decentrato integrativo reca il parere dell'Organo di revisione? (S/NO)	SI

AGENTI CONTABILI

La gestione degli agenti contabili è stata verificata in sede di verifica trimestrale di cassa.

Gli agenti contabili (a danaro e a materia) di cui all'art. 93, secondo comma, TUEL hanno reso il conto della propria gestione? (S/NO)	SI
--	----

La resa del conto è avvenuta nei termini di legge? (S/NO)	SI
---	----

I conti degli agenti contabili sono stati parificati dal responsabile finanziario? (S/NO)	SI
---	----

L'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D.Lgs. N. 174/2016 per la trasmissione alla Corte dei conti dei conti degli agenti contabili? (S/NO)	SI
---	----

È stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 del D.Lgs. N. 267/2000? (S/NO)	SI
---	----

OBIETTIVI PER I SERVIZI SOCIALI PER QUANTO ATTIENE AI FABBISOGNI STANDARD

L'Ente ha predisposto e trasmesso, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni attinenti al 2024:

- obiettivi di servizio per il sociale;
- obiettivi di servizio per asili nido;

GESTIONE FINANZIARIA

Cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2024, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente? (SI/NO)	SI
---	----

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 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020)? (SI/NO)	SI
--	----

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente? (SI/NO)	SI
---	----

Andamento della cassa nell'ultimo triennio	2022	2023	2024
Cassa al 31 dicembre	475.170,61	487.461,57	612.532,37
di cui cassa vincolata	125.995,65	86.995,13	46.009,19

L'Ente ha aggiornato con determina la cassa vincolata al 31/12/2024? (SI/NO)	NO
--	----

Nella determinazione della cassa vincolata al 31/12/2024 l'Ente ha tenuto conto dell'art. 6, comma 6-octies, del DL n. 60/2024? (SI/NO)	SI
In caso di risposta negativa, si espongono le seguenti motivazioni:	

VINCOLI	SPESA	ENTRATA	DIFFERENZ A
---------	-------	---------	----------------

	PAGAMENTI FINANZIATI DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	PAGAMENTI TI RESIDUI PASSIVI	PAGAMENTI SPESE DI COMPETENZA O FINANZIATE DA AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RISCOSSIONI RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA A RISCOSSA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	42.037,72	54.397,67	89.622,93	186.058,32	999,67	144.072,71	0,00	145.072,38	-40.985,94
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	42.037,72	54.397,67	89.622,93	186.058,32	999,67	144.072,71	0,00	145.072,38	-40.985,94

In particolare al 31/12/2024 risulta una giacenza di cassa vincolata per vincoli da trasferimenti pari ad euro 46009,19.

L'Ente ha attivato l'anticipazione di tesoreria nel 2024? (S/NO)	NO
--	----

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	- €	- €	- €
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	- €	- €	- €
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	- €	- €	- €
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			- €
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	- €	- €	- €
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	- €	- €	- €

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa. La quota vincolata della cassa, registrata ai sensi dell'art. 6, comma 6-octies, del decreto-legge n. 60/2024, è rappresentata:

- per euro 46.009,19 da trasferimenti.

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

Nel 2024 il Comune non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1, comma 11, del decreto-legge n. 35/2013.

Per quanto attiene alle modalità di riscossione delle entrate:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU	Gestione diretta	Agenzia Entrate Riscossione
TASI/TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agenzia Entrate Riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agenzia Entrate Riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	SOCIETA' IN HOUSE PROVIDING PLURIPARTECIPATA	SOCIETA' IN HOUSE PROVIDING PLURIPARTECIPATA
Proventi canoni depurazione	SOCIETA' IN HOUSE PROVIDING PLURIPARTECIPATA	SOCIETA' IN HOUSE PROVIDING PLURIPARTECIPATA

Le entrate

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti/Previsioni definitive di competenza
	(P)	(A)	(A/P)
Titolo 1	501.907,12	510.329,25	101,7%
Titolo 2	136.402,85	79.542,66	58,3%
Titolo 3	155.920,00	150.348,23	96,4%
Titolo 4	466.991,98	262.603,97	56,2%
Titolo 5	-	-	-
Titolo 6	-	-	-

Titolo 7	-	-	-
Titolo 9	433.450,00	140.734,61	32,5%

Le spese

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Impegni	FPV	Impegni/Previsioni definitive di competenza
	(P)	(I)		(I+FPV)/P
Titolo 1	788.550,87	567.051,76	36.153,10	76,5%
Titolo 2	574.347,30	271.032,04	70.384,94	59,4%
Titolo 3	-	-	-	
Titolo 4	37.378,00	37.377,19	-	100,0%
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 7	433.450,00	140.734,61	-	32,5%

Spesa corrente: macroaggregati		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	147.796,35	157.021,42	9.225,07
102	imposte e tasse a carico ente	12.784,36	14.480,78	1.696,42
103	acquisto beni e servizi	192.592,84	221.361,71	28.768,87
104	trasferimenti correnti	159.892,82	158.873,83	-1.018,99
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	3.734,69	3.524,56	-210,13
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	932,18	1.648,06	715,88
110	altre spese	9.003,53	10.141,40	1.137,87

	correnti		
	TOTALE	526.736,77	567.051,76
			40.314,99

Spesa in conto capitale: macroaggregati		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	398.867,32	266.108,33	-132.758,99
203	Contributi agli investimenti	1.703,40	4.923,71	3.220,31
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.428,27	0,00	-2.428,27
TOTALE		402.998,99	271.032,04	-131.966,95

Il risultato contabile di amministrazione

Come indicato dagli allegati a), a/1), a/2) ed a/3) al rendiconto, verificati dall'Organo di revisione, il risultato contabile di amministrazione, completo delle sue quote componenti, risulta il seguente:

		GESTIONE	
		RESIDUI	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024			487.461,57
RISCOSSIONI	(+)	233.824,62	1.301.206,30
PAGAMENTI	(-)	252.478,99	1.176.135,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		612.532,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		612.532,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	58.486,44	134.663,48
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accantonamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
RESIDUI PASSIVI	(-)	44.930,82	137.469,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)		36.153,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		70.384,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINAN	(-)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)		503.187,90

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:			
Parte accantonata ⁽³⁾			12.942,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾			
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			0,00
Altri accantonamenti			25.245,00
Totale parte accantonata (B)			38.187,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			62.564,86
Vincoli derivanti da trasferimenti			48.490,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			58.755,40
Altri vincoli			7.882,51
Totale parte vincolata (C)			177.692,90
Parte destinata agli investimenti			5.864,90
Totale parte destinata agli investimenti (D			
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			281.443,10
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Nel prospetto di composizione del risultato di amministrazione sono indicati i residui attivi incassati alla data del 31 dicembre in CCP, come richiesto dal principio contabile.

L'andamento del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio risulta il seguente:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	299.412,77 €	349.208,45 €	503.187,90 €
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	27.169,55 €	35.157,91 €	38.187,00 €
Parte vincolata (C)	93.855,40 €	139.417,85 €	177.692,90 €
Parte destinata agli investimenti (D)	5.864,90 €	5.864,90 €	5.864,90 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	172.522,92 €	168.767,79 €	281.443,10 €

L'utilizzo nel 2024 delle risorse del risultato contabile di amministrazione 2023 è il seguente:

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese in conto capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00	14.200,00	14.200,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	7.600,00	0,00	7.600,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Altre modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	7.600,00	14.200,00	21.800,00

Valori della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile
Totale delle parti non utilizzate	146.967,79 €
Totale complessivo della parte disponibile	168.767,79 €

Valori della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata		
	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi
			Totale parte accantonata

Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	0,00	9.474,00	9.474,00
Utilizzo parte accantonata per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate (A)	0,00	0,00	9.474,00	9.474,00
Totale delle parti non utilizzate (B)	10.683,91	0,00	15.000,00	25.683,91
Totale della parte accantonata (C=A+B)	10.683,91	0,00	33.948,00	35.157,91

Valori della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata					Totale parte vincolata
	Ex lege	Trasferimenti	Mutui	Vincoli posti dall'Ente		
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	0,00	1.223,55	0,00	0,00	0,00	1.223,55
Utilizzo parte vincolata per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate (A)	0,00	1.223,55	0,00	0,00	0,00	1.223,55
Totale delle parti non utilizzate (B)	55.264,86	16.291,53	0,00	66.637,91	138.194,30	
Totale della parte vincolata (C=A+B)	55.264,86	17.515,08	0,00	66.637,91	139.417,85	

Valori della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata
Totale delle parti utilizzate (A)	€ -
Totale delle parti non utilizzate (B)	5.864,90 €
Totale della parte destinata (C=A+B)	5.864,90 €

RIEPILOGO	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate (A)	32.497,55 €
Totale delle parti non utilizzate (B)	316.710,90 €
Totale complessivo del risultato di amministrazione (C=A+B)	349.208,45 €

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione è la seguente:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024

SALDO GESTIONE COMPETENZA*	127.363,12 €
Fondo pluriennale vincolato in entrata	106.556,67 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	106.538,04 €
SALDO FPV	18,63 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	22.976,80 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	497,00 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.117,90 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	26.597,70 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	127.363,12 €
SALDO FPV	18,63 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	26.597,70 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	32.497,55 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	316.710,90 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	503.187,90 €

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato la corretta compilazione degli allegati a/1), a/2) ed a/3) al rendiconto.

Concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

Per quanto attiene all'equilibrio di cui all'art. 1, commi 819 e seguenti, della legge n. 145/2018, i dati, risultanti dal prospetto di verifica degli equilibri di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, sono esposti di seguito:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		130.331,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziates nel bilancio dell'esercizio N	(-)	22.465,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.991,57
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		98.873,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-9.962,82
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		108.836,37
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		29.548,27
Z11) Risorse accantonate in c/capitale stanziates nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	27.300,00
Z12) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.248,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.248,27
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-

W1) RISULTATO DI COMPETENZA		159.879,30
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	22.465,91
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	36.291,57
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		101.121,82
Variation accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(+/-)	- 9.962,82
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		111.084,64

Si sottolinea come nel 2024, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, l'ente deve tendere anche al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacit  dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni ed al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione ed agli accantonamenti di bilancio.

Il Comune di Algua ha registrato per il 2024 dei valori positivi sia per l'aggregato W1, che per l'aggregato W2.

Si sottolinea come l'art. 1, comma 785, della legge n. 207/2024 abbia disposto che, a decorrere dal 2025, l'equilibrio di cui all'art. 1, comma 821, della legge n. 145/2018, sia rispettato, in sede di rendiconto, in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. Come indicato dalla Commissione Arconet nella riunione del 13/11/2024, dal 2025, l'ente locale dovr  garantire l'equilibrio di bilancio W2 non negativo.

Contributi 2024 per il concorso al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica

Dal 2024 gli enti locali assicurano un contributo alla finanza pubblica, ai fini della tutela dell'unit  economica della Repubblica nell'ambito della governance europea, in considerazione delle esigenze di contenimento della spesa pubblica e nel rispetto dei principi di coordinamento della finanza pubblica stessa.

I riferimenti normativi sono:

- l'art. 1, commi 850 e 853, della legge 178/2020, per il periodo 2024/2025, conseguente alla revisione della spesa informatica;
- l'art. 1, comma 533, della legge 213/2023, per il periodo 2024/2028, conseguente alla primaria necessit  di contenere la spesa pubblica.

Per quanto riguarda il contributo di cui all'art. 1, commi 850 e 853, della legge 178/2020,   stato emanato il DM 29/03/2024.

D'altra parte, per quanto riguarda il contributo di cui all'art. 1, comma 533, della legge n. 213/2023, il riparto   stato disposto con DM 30/09/2024.

Per quanto riguarda invece il contributo di cui all'art. 1, comma 508, della legge n. 213/2023, il riparto   stato disposto con DM 23/07/2024.

Con il fine di mitigare tali contributi a carico degli enti locali, l'art. 1, comma 508, della legge 213/2023, per il periodo 2024/2027, ha tuttavia disposto un contributo a favore degli enti locali stessi.

L'Organo di revisione prende atto che nel corso del 2024 la contabilizzazione dei contributi per il concorso al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica sono stati correttamente registrati, come di seguito indicato:

- la quota 2024 del contributo di cui all'art. 1, commi 850 e 853, della legge 178/2020, conseguente alla revisione della spesa informatica, pari ad euro 949,00, è stata impegnata sul titolo I, missione 1, programma 3, conto finanziario U.1.04.01.01.020 (il relativo mandato emesso è stato compensato, come indicato dall'art. 1, comma 853, della legge 178/2020, in quietanza di entrata, con i trasferimenti per la mitigazione dei contributi previsti dall'art. 1, comma 508, della legge 213/2023;
- la quota 2024 del contributo di cui all'art. 1, comma 533, della legge 213/2023, conseguente alla primaria necessità di contenere la spesa pubblica, pari ad euro 2.774,00, è stata impegnata sul titolo I, missione 1, programma 3, conto finanziario U.1.04.01.01.020 (il relativo mandato emesso è stato compensato, come indicato dall'art. 1, comma 535, della legge 213/2023, in quietanza di entrata, con il fondo di solidarietà comunale (E.1.03.01.01.001).

Gestione di competenza

Dalla tabella del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica si evidenzia altresì:

- il risultato positivo della gestione corrente di competenza, integrata con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione (cella O1);
- il risultato positivo della gestione in conto capitale di competenza, integrata con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione (cella Z1).

Servizi per conto terzi e partite di giro

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 a quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2, paragrafo 7, del D.Lgs. N. 118/2011;
- con riferimento alla gestione di competenza, sussiste l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

Gestione residui

L'Organo di revisione ha formulato apposito parere sul riaccertamento ordinario dei residui (verbale in data 02/04/2025). Di seguito si rilevano le risultanze derivanti dal riaccertamento stesso.

Analisi residui attivi al 31/12/2024

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	1.140,49	2.839,88	201,71	1.390,06	3.225,11	16.451,54	25.248,79
Titolo II	-	-	-	6.816,00	-	26.040,15	32.856,15
Titolo III	-	-	2.341,67	653,80	978,75	25.887,17	29.861,39
Titolo IV	-	-	-	17.890,85	20.991,12	5.377,28	44.259,25
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	-	17,00	-	-	-	2.420,90	2.437,90
Totali	1.140,49	2.856,88	2.543,38	26.750,71	25.194,98	76.177,04	134.663,48

Analisi residui passivi al 31/12/2024

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	3.395,40	139,28	78,45	14.919,79	21.416,42	88.605,68	128.555,02
Titolo II	-	-	3.350,00	-	-	1.951,11	5.301,11
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	500,00	-	133,47	142,88	855,13	1.982,30	3.613,78
Totali	3.895,40	139,28	3.561,92	15.062,67	22.271,55	92.539,09	137.469,91

Con riguardo ai minori residui attivi e passivi al 31/12/2024, si rileva la seguente situazione:

Residui - 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	497,00 €	3.529,13 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	213,00 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	375,77 €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	497,00 €	4.117,90 €

Riguardo all'anzianità dei residui, si rileva la seguente situazione:

Residui attivi	Esercizi precedenti		2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU	Residui iniziali	1.574,00	2.395,00	1.574,00	1.574,00	1.574,00	3.998,23	1.140,49	1.140,49
	Riscosso c/residui al 31.12		821,00	-	-	315,77	2.857,74		
	Percentuale di riscossione	0,00	34,28	0,00	0,00	20,06	71,48		
	Residui iniziali	-	2.706,52	20.477,72	10.705,02	11.673,73	12.555,09	18.171,69	8.340,80
TASI/TARSU/TAI/ARITARES	Riscosso c/residui al 31.12	-	1.548,73	14.863,81	3.582,46	6.550,66	4.898,33		
	Percentuale di riscossione		57,22	72,59	33,47	56,11	39,01		
	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Percentuale di riscossione								
	Residui iniziali	-	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
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			
	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi accudotto	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			
	Residui iniziali	0,00	5201,00	8929,75	8405,54	3384,10	1696,35	4.901,10	3001,42
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	3995,16	5021,44	1687,75	0,00		
Proventi canoni depurazione	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	44,74	59,74	49,87	0,00		
	Residui iniziali	0,00	0,00						
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00						
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00						

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonament o Competenza Esercizio 2024	FCDE Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	2.208,61 €	2.208,61 €	- €	1.140,49 €
Recupero evasione TARI/TARSU/TA TARES	2.737,69 €	2.727,69 €	294,22 €	- €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	- €	- €	- €	- €
TOTALE	4.946,30 €	4.936,30 €	294,22 €	1.140,49 €

Si rinvia al parere già rilasciato sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024.

Alimentazione del fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione, come già effettuato in sede di parere sul riaccertamento ordinario dei residui, ha verificato:

- che il fondo pluriennale vincolato è stato costituito e gestito in ossequio al punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), nel rispetto dei cronoprogrammi stiliati;
- che in caso di mancata costituzione del fondo pluriennale vincolato al 31/12, le entrate esigibili a finanziamento delle spese del titolo II sono confluite nel risultato contabile di amministrazione, nelle rispettive quote del risultato, a seconda della fonte di finanziamento.

FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	22.362,95 €	36.153,10 €
FPV di parte capitale	84.193,72 €	70.384,94 €
FPV per partite finanziarie	- €	- €

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	20.054,33 €	22.362,95 €	36.153,10 €

- 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 *	18.710,32 €	19.834,75 €	31.556,95 €
- 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	1.344,01 €	2.528,20 €	4.596,15 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	191.900,88 €	84.193,72 €	70.384,94 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	94.838,00 €	84.193,72 €	70.384,94 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	97.062,88 €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	20.963,10
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	

Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	15.200,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	36.153,10
** specificare	

Accantonamenti nel risultato contabile di amministrazione

Come indicato nell'allegato a/1), il Comune ha effettuato i seguenti accantonamenti:

Natura del fondo	Importo
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12.942,00
Fondo rischi contenzioso già instaurato	0,00
Fondo indennità fine mandato Sindaco	630,00
Fondo per rinnovo contrattuale personale dipendente	9.615,00
Altri accantonamenti (per rimborsi tributi ed altre entrate)	15.000,00
TOTALE FONDI ACCANTONATI	38.187,00

Fondo contenzioso

Non sussiste la necessità di procedere ad accantonamenti per fondo contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Con riguardo all'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016, l'Organo di revisione prende atto che le società controllate dal Comune non hanno registrato perdite di esercizio. L'Ente non ha dunque proceduto ad accantonare alcun fondo.

Evoluzione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al FCDE come richiesto al paragrafo 3.3 ed all'esempio n. 5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011).

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 12.942,00, come risulta anche dall'allegato a/1).

L'Organo di revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato contabile di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità? (SI/NO)	SI
---	----

L'Ente 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 2024 (entrate titoli 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? (SI/NO)	NO
---	----

Metodo di calcolo utilizzato:	Media semplice
-------------------------------	----------------

La media semplice è stata utilizzata:	Per singolo capitolo
---------------------------------------	----------------------

Ai fini del calcolo sono state comprese:	Tutte le entrate di dubbia esigibilità
--	--

I crediti conservati tra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza riconosciuti inesigibili o di dubbia e difficile esazione sono stati stralciati dal conto del bilancio anche se non ancora prescritti?	SI		
È stato allegato al rendiconto l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del bilancio? (SI/NO)	SI		
L'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione è stato indicato nello "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti? (SI/NO)	SI	Importo	0
Sono stati mantenuti nello stato patrimoniale i crediti dichiarati inesigibili o di difficile esazione e non prescritti, come previsto dall'art. 230, comma 5, del D.Lgs. N. 267/2000? (SI/NO)	NO		

Tempestività dei pagamenti e fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione:

- ❖ ritiene che gli effettivi andamenti delle riscossioni e dei pagamenti siano coerenti con le previsioni di cassa del bilancio 2024;
- ❖ ha verificato che l'Ente abbia alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);
- ❖ ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, del DL n. 66/2014, abbia 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33, del D.Lgs. n. 33/2013;
- ❖ ha verificato che l'Ente abbia assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, 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%;
- ❖ ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui al comma 5, dell'art. 7-bis, del DL n. 35/2013;
- ❖ ha verificato che l'Ente non è tenuto a stanziare o accantonare il fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, comma 859 e seguenti, della legge n. 145/2018;
- ❖ ha verificato che l'Ente non versa in una delle ipotesi previste dall'art. 1, comma 868, della legge n. 145/2018.

Eventuale copertura del disavanzo

L'Ente non ha registrato negli anni precedenti un disavanzo di amministrazione ancora da coprire.

Deficitarietà strutturale

L'Organo di revisione ha verificato che la tabella dei parametri di deficitarietà strutturale di cui al decreto ministeriale del 4 agosto 2023 denota che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Copertura dei servizi a domanda individuale

La copertura delle spese dei servizi a domanda individuale è riportata nella seguente tabella, dando tuttavia atto che il Comune, non essendo in dissesto o strutturalmente deficitario, non presenta obblighi di copertura minima.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE RENDICONTO 2024

MENSA SCOLASTICA			
spese	17.502,20	entrate	18.340,96

TASSO DI COPERTURA %

104,79

ILLUMINAZIONE VOTIVA			
spese	2.805,53	entrate	17.745,26

spese complessive	20.307,73	entrate complessive	36.086,22
-------------------	-----------	---------------------	-----------

TASSO DI COPERTURA COMPLESSIVO %

177,70

Indebitamento

L'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di *patronage*).

L'Ente ha rispettato il limite all'indebitamento disposto all'art. 204 del D.Lgs. N. 267/2000, ottenendo le seguenti % d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
0,59%	0,63%	0,57%

Il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del D.Lgs. N. 267/2000 è dimostrato di seguito:

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)		472.642,21 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		64.525,66 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		76.862,44 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022		614.030,31 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		61.403,03 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023			
(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		3.524,56 €	
(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)		57.878,47 €	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	3.524,56 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,57%

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	332.073,82 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 (comprese le estinzioni anticipate)	-	37.377,19 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	- €
DEBITO TOTALE	=	294.696,63 €

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	406.203,24	369.240,88	332.073,82
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-36.962,36	-37.167,06	-37.377,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	369.240,88	332.073,82	294.696,63
Nr. Abitanti al 31/12	677	686	684
Debito medio per abitante	545,41	484,07	430,84

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	3.939,39	3.734,69	3.524,56
Quota capitale	39.962,36	37.167,06	37.377,19
Totali	43.901,75	40.901,75	40.901,75

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio.

In data 10/04/2025, i responsabili dell'Ente hanno attestato l'assenza di debiti fuori bilancio.

ORGANISMI PARTECIPATI

Ai sensi dell'art.11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011, l'Organo di revisione ha verificato che:

- ❖ è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditorî e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati al 31 dicembre 2024: tale conciliazione ha riscontrato la corrispondenza dei crediti e debiti reciproci;
- ❖ i prospetti dimostrativi dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati al 31/12/2024 recano l'asseverazione, dell'organo di revisione dei relativi enti e società controllati e partecipati, nonché dell'Organo di revisione del Comune.

L'Organo di revisione ha verificato altresì che:

- ❖ il Comune ha deliberato in data 23 dicembre 2024 (deliberazione consiliare n. 35/2024) la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. N. 175/2016, rilevando la non necessità di predisporre un piano di riassetto per la loro razionalizzazione;
- ❖ nel 2024 il Comune non ha costituito nuove società e nemmeno partecipato ad aumenti di capitale di società nelle quali l'Ente fosse già socio.

SPESA PER IL PERSONALE

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2024 sono stati rispettati:

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del decreto-legge N. 78/2010 in ordine alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; nel 2024 non è stata superata la spesa dell'anno 2009 pari ad euro 23.208,03;
- il limite del fondo accessorio 2016 ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. N. 75/2017;
- l'art.40 del D.Lgs. N. 165/2001.

L'Organo di revisione ha altresì verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 è stata inferiore ai limiti disposti dall'art.1, comma 557 e seguenti, della legge N. 296/2006:

	Media 2014/2013	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	165.193,91 €		157.021,42 €
Spese macroaggregato 103	20.676,50 €		1.012,00 €
Irap macroaggregato 102	11.160,00 €		10.510,68 €
Altre spese:			
Personale in convenzione (Segretario comunale)		10.000,00 €	
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	207.030,41 €		168.544,10 €

(-) Componenti escluse (B)	859,00 €	5.335,66 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C	206.171,41 €	163.208,44 €

L'Organo di revisione:

- ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio;
- ha formulato il parere sull'accordo di contratto decentrato integrativo;
- ha preso atto che il contratto decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31 dicembre 2024.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune:

- ha perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del DM MEF 11 ottobre 2021, istituendo specifici capitoli con l'indicazione della corretta descrizione, nonché del CUP;
- ha contabilizzato in maniera corretta le risorse del PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alle indicazioni fornite dalla Commissione Arconet;
- non ha assunto a tempo determinato personale con il cofinanziamento dei fondi PNRR.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune ha provveduto a:

- ❖ adottare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali, nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- ❖ tenere la contabilità economico-patrimoniale nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs. N. 118/2011;
- ❖ determinare le voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs. N. 118/2011;
- ❖ adottare la matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet, quale strumento di riferimento non obbligatorio per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	2024
- inventario dei beni immobili	2024
- inventario dei beni mobili	2024

Immobilizzazioni finanziarie	2024
Rimanenze	2024

L'Organo di revisione prende atto che:

- l'Ente ha provveduto a completare la valutazione dei beni patrimoniali, utilizzando il criterio del costo storico per le immobilizzazioni ed il criterio del patrimonio netto per le partecipazioni;
- nella relazione sulla gestione sono indicati tutti i criteri di valutazione, nonché la motivazione delle variazioni del patrimonio netto.

Si riportano di seguito le risultanze attinenti alle verifiche sullo stato patrimoniale, nonché la conciliazione con i dati della contabilità finanziaria.

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	4.897.749,80	4.824.737,76	73.012,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE	734.253,85	746.608,92	-12.355,07
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.632.003,65	5.571.346,68	60.656,97
A) PATRIMONIO NETTO	3.248.615,83	3.200.287,90	48.327,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.245,00	24.474,00	771,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	433.263,54	633.870,53	-200.606,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.924.879,28	1.712.714,25	212.165,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.632.003,65	5.571.346,68	60.656,97
TOTALE CONTI D'ORDINE	260.678,37	373.162,01	-112.483,64

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	Riserve	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	48.461,86
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	4.778.386,95
Alle	altre riserve indisponibili	82.105,20

AlIf	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-1.660.338,18
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	3.248.615,83

I crediti e debiti nello stato patrimoniale sono riconciliati con i residui attivi e passivi come di seguito:

RICONCILIAZIONE CREDITI CON RESIDUI ATTIVI

Crediti dello stato patrimoniale	+	120.544,62
Fondo svalutazione crediti	+	12.942,00
Saldo Credito IVA (se a credito)	-	0,00
Residui attivi per giacenze presso depositi bancari e CCP	+	1.176,86
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello stato patrimoniale	-	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello stato patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	134.663,48

RICONCILIAZIONE DEBITI CON RESIDUI PASSIVI

Debiti	+	433.263,54
Debiti da finanziamento	-	294.696,63
Saldo IVA (se a debito)	-	1.097,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto dei debiti da finanziamento)	-	
altri residui non correlati a debiti nello stato patrimoniale	+	
RESIDUI PASSIVI	=	137.469,91

Fondi accantonati del risultato di amministrazione (al netto dell'accantonamento FCDE)	€	25.245,00
F.AL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)		
Fondo perdite partecipate (non rilevato se le partecipazioni sono valutate al patrimonio netto)		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	25.245,00

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

L'Organo di revisione ha verificato che la relazione della Giunta di cui all'art. 231 del D.Lgs. N. 267/2000 contiene tutte le informazioni richieste dalla legge e dai principi contabili ed è stata predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. N. 118/2011. Nella relazione stessa è indicato che dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo.

CONCLUSIONI FINALI

L'ORGANO DI REVISIONE

Tenuto in considerazione tutto quanto esposto in questa relazione;

Visti i pareri, tecnico e contabile, favorevoli, del responsabile dell'ufficio ragioneria espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, rilasciati in data 11/04/2025;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il regolamento di contabilità;

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione 2024;

ESPRIME

- **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione di Consiglio comunale avente ad oggetto "Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2024 ai sensi dell'art. 227 del d.lgs. n. 267/2000.";
- **PARERE FAVOREVOLE** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

Milano, 12/04/2025

L'Organo di revisione
Dr. Menna Fabrizio



[Handwritten signature]

ALGUA

ALGUA

ALGUA

ALGUA

ALGUA

ALGUA

ALGUA

ALGUA

ALGUA

ALGUA

ALGUA

ALGUA

ALGUA

ALGUA

ALGUA