

Comune di Monteu Roero

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*

anno
2024

*sullo schema di
rendiconto*

L'ORGANO DI REVISIONE

MARITA CABRAS

Comune di Monteu Roero

Provincia di Cuneo

Verbale n. 24 del 24 marzo 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:

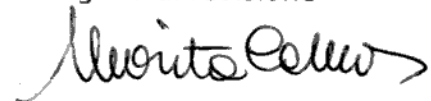
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011; dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Monteu Roero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alessandria , li 24 marzo 2025

L'organo di revisione



1 INTRODUZIONE

La sottoscritta **CABRAS MARITA revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 26/06/2023

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024 approvati con delibera della Giunta Comunale n. 23 del 12/03/2025 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;
- Stato patrimoniale; per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, come il Comune di Monteu Roero, che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2025-2027 con 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;

viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

visto il D.lgs. 118/2011;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20/2004.

TENUTO CONTO CHE

1. durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
2. 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;
3. si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Comunale, dalla Giunta e dai responsabili.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	82	22/12/2023	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026: VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS LETT. D), D.LGS. N. 267/2000.
GC	13	29/02/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	20	21/03/2024	Variazione di Cassa e Residui ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	13	26/02/2025	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	7	16/04/2024	1^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000).
CC	26	25/07/2024	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000
CC	36	12/11/2024	IV° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000).

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	73	12/09/2024	III° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
GC	94	28/11/2024	V° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

Il Comune di Monteu Roero registra una popolazione al 31.12.23, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 1616 abitanti, e al 31/12/2024 di n. 1576 abitanti. 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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti;
- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2024 le somme iscritte al titolo IV 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

Le partecipazioni detenute dal Comune di Monteu Roero in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

Società partecipate dal Comune

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
<u>EGEA ENTE GESTIONE ENERGIA ED AMBIENTE S.P.A.</u>	0,116%
<u>SISI S.R.L.</u>	1,10%
<u>ENTE TURISMO LANGHE MONFERRATO ROERO s.c.a.r.l.</u>	0,14%
<u>S.T.R. S.r.l</u>	0,98%
<u>GAL LANGHE ROERO LEADER</u>	0,87%
<u>ACQUEDOTTO LANGHE E ALPI CUNEESE SPA</u>	2,24%
<u>CONSORZIO GESTORI SERVIZI IDRICI SCRL (indiretta)</u>	0,33%

Enti strumentali partecipati dal Comune

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
<u>ASSOCIAZIONE ROERO VERDE 2.0 ROCCHIE E PARCO (ente strumentale partecipato)</u>	5,00%
<u>CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE ALBA LANGHE E ROERO (ente strumentale partecipato)</u>	1,4%
<u>CONSORZIO ALBESE E BRAIDESE SERVIZI RIFIUTI - COABSER (ente strumentale partecipato)</u>	1%
<u>AZIENDA CONSORTILE MERCATO ORTOFRUTTICOLO DEL ROERO (ente strumentale partecipato)</u>	3,32%
<u>COMUNITA' ENERGETICA RINNOVABILE ROERO (ente strumentale partecipato)</u>	5%

- **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- **non ha** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, non ha ricevuto rilievi degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- predisporrà entro il 31/05/25, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2024:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili
 - potenziamento dei servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione per gli alunni con disabilità della scuola dell'infanzia, della scuola primaria e della scuola secondaria di primo grado
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2024 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ed il responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto ad effettuare la dovuta parificazione con propria determinazione n. 4 in data 24/02/2025;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non ha rilevato nel corso del 2024 il riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del

Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2022 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2024, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

2 CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 presenta un **avanzo** di Euro 513.802,80 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				505.775,44
RISCOSSIONI	(+)	132.565,31	1.274.962,79	1.407.528,10
PAGAMENTI	(-)	108.631,28	1.299.138,04	1.407.769,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			505.534,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			505.534,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	128.383,22	78.874,30	207.257,52
<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</i>				13.482,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	20.822,46	136.531,88	157.354,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			12.469,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			29.165,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			513.802,80

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

Comune di Monteu Roero

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 625.695,38	€ 593.592,22	€ 513.802,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 126.591,78	€ 118.447,59	€ 177.212,53
Parte vincolata (C)	€ 115.833,56	€ 227.746,69	€ 74.956,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 89.745,52	€ 24.448,72	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 293.524,52	€ 222.949,22	€ 261.634,08

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha restituito la quota non spesa come incremento del fondo per l'indennità del sindaco e presidente del consiglio comunale pari a euro 9.175,08 con mandato di pagamento n. 743 in data 29/10/2024.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente			Totale parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00	
Savaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00	
Finanziamento spese di investimento	178.459,91										178.459,91	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00	
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	3.189,55	3.189,55						3.189,55	
Utilizzo parte vincolata						2.052,00	0,00	0,00	143.950,00	146.002,00	146.002,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										24.448,72	24.448,72	
Totale delle parti utilizzate	178.459,91	0,00	0,00	3.189,55	3.189,55	2.052,00	0,00	0,00	143.950,00	146.002,00	24.448,72	352.100,18
Totale delle parti non utilizzate	44.489,31	831,93	0,00	114.426,11	115.258,04	0,00	6.302,09	0,00	75.442,60	81.744,69	0,00	241.492,04
Totali	222.949,22	831,93	0,00	117.615,66	118.447,59	2.052,00	6.302,09	0,00	219.392,60	227.746,69	24.448,72	593.592,22

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.

2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 81.832,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.500,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 41.634,60
SALDO FPV	-€ 35.134,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 24.475,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.601,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.303,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 37.178,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 81.832,83
SALDO FPV	-€ 35.134,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 37.178,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 352.100,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 241.492,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 513.802,80

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		99.124,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	51.531,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.922,03
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		33.671,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	10.423,29
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		23.248,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		136.008,07
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	24.368,14
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		111.639,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		111.639,93
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		235.132,75
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		51.531,20
Risorse vincolate nel bilancio		38.290,17
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		145.311,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.423,29
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		134.888,09

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.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 235.132,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 145.311,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 134.888,09

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 6.500,00	€ 12.469,43
FPV di parte capitale	€ -	€ 29.165,17
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	€ -	€ 6.500,00	€ 12.469,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 6.500,00	€ 12.469,43
- 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	€ -	€ -	€ -

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 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 29.165,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ 29.165,17

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	12.469,43
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	12.469,43

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 13 in data 26/02/2025 munito del parere dell'Organo di revisione, verbale n. 22 del 20/02/2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **non persistono** residui passivi provenienti da esercizi precedenti il 2020

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 13 in data 29/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 240.074,32	€ 132.565,31	€ 207.257,52	€ 99.748,51
Residui passivi	€ 145.757,54	€ 108.631,28	€ 157.354,34	€ 120.228,08

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	€ -	€ 4.319,55
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 3.600,00	€ 11.983,22
Gestione servizi c/terzi	€ 1,08	€ 1,03
MINORI RESIDUI	€ 3.601,08	€ 16.303,80

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

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 conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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	Totale
Titolo I	€ -			€ -	€ 32.489,12	€ 32.489,12
Titolo II	€ -			€ -	€ 2.680,51	€ 2.680,51
Titolo III	€ -			€ -	€ 3.638,72	€ 3.638,72
Titolo IV	€ -		€ 66.400,00	€ 61.983,22	€ 39.690,87	€ 168.074,09
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -				€ -	€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ -			€ -	€ 375,08	€ 375,08
Totale	€ -	€ -	€ 66.400,00	€ 61.983,22	€ 78.874,30	€ 207.257,52

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ -		€ -	€ 8.662,00	€ 79.547,37	€ 88.209,37
Titolo II	€ -		€ -	€ 8.052,00	€ 56.984,51	€ 65.036,51
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 516,46		€ 1.592,00	€ 2.000,00	€ -	€ 4.108,46
Totale	€ 516,46	€ -	€ 1.592,00	€ 18.714,00	€ 136.531,88	€ 157.354,34

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 (a)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.581,95	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	0,00		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	43.698,39	42.542,02	57.061,07	45.809,31	22.973,98	4.561,00	16.343,55	3.190,15
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	24.664,69	37.077,21	45.809,31	23.025,03	4.561,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	57,98	64,98	100,00	100,22	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.900,18	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	24,80	26,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	26,35	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	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	1.358,26	2.738,14	1.764,77	1.000,00	2.206,68	1.535,83	1.069,08	122,09
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	2.160,70	322,71	0,00	3.146,68	1.535,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	78,91	18,29	0,00	142,60	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è di € 505.534,22.

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente. Si precisa che l'unica riscossione affidata a terzi è quella coattiva solo quando i provvedimenti emessi dall'ente non vengono pagati.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 627.012,78	€ 505.775,44	€ 505.534,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024

L'ente **non ha** cassa vincolata.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, risultante pari ad € 0,00, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-octies, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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, come si evince dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 19 in data 21/03/2024 avente come oggetto: "APPROVAZIONE DEL PIANO DI ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE E DEGLI OBIETTIVI (P.R.O.)".

- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

o Stock del debito al 31/12/2024	€	1.311,25
o Fatture pervenute nel corso dell'esercizio 2024	€	702.086,44
o Numero imprese creditrici:		3
o Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2024:		-7,32

-L'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- L'Ente non ha superato i termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, come sopra evidenziato.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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'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.

In questa sede è stata effettuata la media semplice tra totale incassato e totale accertato.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.312,24

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, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 51.531,20- quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'accantonamento era stato effettuato sul bilancio di previsione 2025 in seguito a variazione con contestuale applicazione di avanzo libero, in misura proporzionale alla quota di partecipazione dello 0,1160%. Non è stato possibile rendere disponibile tale importo in quanto la dichiarazione di recesso dalla società partecipata Egea S.p.a. è stata declinata dalla società partecipata stessa. Si ritiene pertanto opportuno mantenere l'importo di € 51.531,20 nella parte accantonata in avanzo, nel rispetto della sopracitata normativa. Per approfondimenti si rimanda alla deliberazione di revisione periodica delle partecipate n. 35 in data 12/11/2024 e successiva variazione di bilancio di cui deliberazione CC n. 36 in data 12/11/2024. L'organo di revisione ritiene congrua la parte accantonata .

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

euro 145.002,26 in data 06/06/2013 (provvisorio n.342 Cassa Depositi e Prestiti) suddiviso in 2 tranches di euro 72.501,13 ciascuna ,scadenti rispettivamente il 31/05/51 e il 01/02/51.

L'Ente al 31/12/2024 ha accantonato l'importo residuo di euro 109.544,98 nel risultato di amministrazione 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2024, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso

della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione NON presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, in quanto non sono presenti, ad oggi, cause in corso.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	4.881,06
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.190,30
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	6.071,36

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non ha accantonato al fondo in quanto non presenta un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti. L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 1.311,25. 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.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet. Non ci sono altri fondi.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	807.932,23	866.623,92	890.917,02	110,27	102,80
Titolo 2	62.964,00	64.443,00	21.302,25	33,83	33,06
Titolo 3	119.355,00	141.755,00	117.058,79	98,08	82,58
Titolo 4	10.000,00	158.966,44	143.854,25	1.438,54	90,49
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.000.251,23	1.231.788,36	1.173.132,31	117,28	95,24

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsi- sioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	883.538,53	885.438,53	855.929,64	96,88	96,67
Titolo 2	62.724,00	65.942,64	46.042,64	73,41	69,82
Titolo 3	134.522,83	121.183,91	84.890,42	63,10	70,05
Titolo 4	95.413,00	263.432,44	169.161,51	177,29	64,21
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.176.198,36	1.335.997,52	1.156.024,21	98,28	86,53

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsi- sioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	883.412,03	918.170,29	919.168,28	104,05	100,11
Titolo 2	19.900,00	39.959,01	34.564,97	173,69	86,50
Titolo 3	96.655,00	128.633,27	116.749,50	120,79	90,76
Titolo 4	45.000,00	365.034,64	106.066,05	235,70	29,06
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.044.967,03	1.451.797,21	1.176.548,80	112,59	81,04

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità riscossione	di	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI		F24 euro 209.804,33	PagoPA - Assist spa euro 40.509,66
TARI/TARES		PagoPA euro 187.823,98	PagoPA - Assist spa 17.302,87
Sanzioni per violazioni codice della strada		0	0
Fitti attivi e canoni patrimoniali		PagoPA /bonifico euro 26.393,63	0
Proventi acquedotto		0	0
Proventi canoni depurazione		0	0

IMU

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

Residuo: € 30.519,73

Reversali a residuo: € 30.519,73

Le entrate accertate nell'anno 2024 non hanno subito rilevanti variazioni rispetto a quelle

dell'esercizio 2023.

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

TARSU-TIA-TARI

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

Residuo: € 4.561,00

Reversali a residuo: € 4.561,00

Le entrate accertate nell'anno 2024 non hanno subito rilevanti variazioni rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Contributi per permessi di costruire

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 52.028,95	€ 57.800,69	€ 58.842,54
Riscossione	€ 50.116,33	€ 57.800,69	€ 58.842,54

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'ente non ha avuto entrate fiscali relative alle sanzioni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 per fitti attivi e canoni sono pari ad euro 26.393,63 annui.

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 40.509,66	€ 31.927,71	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 17.302,87	€ 12.402,69	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 57.812,53	€ 44.330,40	€ -	€ -

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia 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	€ -	
Residui riscossi nel 2024		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2024		0,00%

Come si evince dalla tabella, non erano presenti al 01/01/2024 somme a residuo per il recupero evasione.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.051.055,26	1.218.154,53	999.864,27	95,13	82,08
Titolo 2	85.000,00	247.643,65	150.390,65	176,93	60,73
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE		1.136.055,26	1.465.798,18	1.150.254,92	101,25	78,47
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		1.017.093,67	1.078.983,35	925.909,22	91,03	85,81
Titolo 2		122.672,00	493.878,96	235.259,65	191,78	47,64
Titolo 3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.139.765,67	1.572.862,31	1.161.168,87	101,88	73,83
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		962.808,03	1.038.355,57	944.952,14	98,15	91,00
Titolo 2		395.000,00	1.031.693,27	314.716,61	79,68	30,50
Titolo 3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.357.808,03	2.070.048,84	1.259.668,75	92,77	60,85

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	€ 190.570,61	€ 191.878,26	1.307,65
102	imposte e tasse a carico ente	€ 15.671,21	€ 17.071,27	1.400,06
103	acquisto beni e servizi	€ 443.025,06	€ 439.084,18	-3.940,88
104	trasferimenti correnti	€ 216.314,82	€ 225.796,73	9.481,91
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 30.893,86	€ 29.863,70	-1.030,16
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.741,50	€ 10.840,25	7.098,75
110	altre spese correnti	€ 19.192,16	€ 17.948,32	-1.243,84
TOTALE		€ 919.409,22	€ 932.482,71	13.073,49

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 , in quanto sono stati pari a zero
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018 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, ma anche aumentati in relazione alle componenti variate a seguito dell'applicazione del nuovo C.C.N.L. L'organo di revisione ha accertato che sono stati correttamente applicate le disposizioni del nuovo C.C.N.L. firmate nel mese di maggio 2018

Nell'esercizio 2024, l'Ente non 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ -	€ 191.878,26
Spese macroaggregato 103		€ 28.450,81
Irap macroaggregato 102		€ 17.071,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 250.766,38	€ 237.400,34
(-) 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	€ 250.766,38	€ 237.400,34
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 20/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale

Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

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	€ 211.293,21	€ 245.041,24	33.748,03
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 23.966,44	€ 40.510,20	16.543,76
TOTALE	€ 235.259,65	€ 285.551,44	50.291,79

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non presenta debiti fuori bilancio

4 ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito con Cdp per un ammontare complessivo di € 300.000,00 così suddiviso: mutuo di euro 175.000,00 e mutuo di euro 125.000,00 con scadenza ventennale, decorrenti dall'1/1/2025, relativi a due distinti lavori di manutenzione straordinaria.

- ha variato quelli in atto, nello specifico: in data 18/07/2024 rif. N. 2113718/24 l'ente richiede la riduzione del prestito per "Impianti sportivi, lavori di costruzione bocciodromo nel concentrico" in quanto il costo dell'intervento al termine dei lavori finanziati è risultato inferiore all'importo del prestito, in data 23/01/2025 Cdp comunica l'effettiva riduzione del prestito con conseguente rimodulazione del piano di ammortamento che comporta un minor debito residuo per € 11.838,46 . l'Ente **ha** provveduto all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

2022	2023	2024
2,97%	2,69%	2,72%

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)	€ 890.917,02	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 21.302,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 117.058,79	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 1.029.278,06	

(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 102.927,81	
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)	€ 27.977,65	
(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)	€ 74.950,16	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 27.977,65	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,72

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 743.662,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 37.157,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 **		€ 300.000,00
4) Altre variazioni ***		-€ 11.838,46
TOTALE DEBITO	=	€ 694.666,22

**Per quanto riguarda i 300.000,00 euro derivanti da nuovi prestiti con Cdp, essendo il relativo piano di ammortamento decorrente in data 01/01/2025, essi non vengono considerati nell'indebitamento al 31/12/2024.

***in data 18/07/2024 rif. N. 2113718/24 l'ente richiede la riduzione del prestito per "Impianti sportivi, lavori di costruzione bocciodromo nel concentrico" in quanto il costo dell'intervento al termine dei lavori finanziati è risultato inferiore all'importo del prestito, in data 23/01/2025 Cdp comunica l'effettiva riduzione del prestito con conseguente rimodulazione del piano di ammortamento che comporta un minor debito residuo per € 11.838,46

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

Anno	2022	2023	2024
------	------	------	------

Residuo debito (+)	€ 807.349,77	€ 779.792,04	€ 743.662,61
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 300.000,00**
Prestiti rimborsati (-)	€ 35.142,48	€ 36.129,43	€ 37.157,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 7.584,75*		-€ 11.838,46***
Totale fine anno	€ 779.792,04	€ 743.662,61	€ 694.666,22
Nr. Abitanti al 31/12	1.622,00	1.616,00	1.576,00
Debito medio per abitante	480,76	460,19	440,78

*Altre variazioni 2022: Rettifica da piano di ammortamento Mutuo Intesa San Paolo recepito in data 28/03/2023 prot. 928

**Per quanto riguarda i 300.000,00 euro derivanti da nuovi prestiti con Cdp, essendo il relativo piano di ammortamento decorrente in data 01/01/2025, essi non vengono considerati nell'indebitamento al 31/12/2024.

***in data 18/07/2024 rif. N. 2113718/24 l'ente richiede la riduzione del prestito per "Impianti sportivi, lavori di costruzione bocciodromo nel concentrico" in quanto il costo dell'intervento al termine dei lavori finanziati è risultato inferiore all'importo del prestito, in data 23/01/2025 Cdp comunica l'effettiva riduzione del prestito con conseguente rimodulazione del piano di ammortamento che comporta un minor debito residuo per € 11.838,46

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 29.893,82	€ 28.955,33	€ 27.977,65
Quota capitale	€ 35.142,48	€ 36.129,43	€ 37.157,93
Totale fine anno	€ 65.036,30	€ 65.084,76	€ 65.135,58

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

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2024 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

4.2 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 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: il vincolo nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 è pari ad € 1.539,00
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6 RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Il Comune di Monteu Roero ha inviato ai propri enti strumentali e società controllate e partecipate, con nota Prot. N 567 del 25/02/2025, opportuna richiesta di verifica crediti e debiti alla quale, alla data odierna, hanno avuto seguito le seguenti risposte:

Prot. 223 del 22/01/2025: ENTE TURISMO LANGHE MONFERRATO ROERO s.c a r.l.
 Prot. 401 del 06/02/2025: CONSORZIO ALBESE E BRAIDESE SERVIZI RIFIUTI - COABSER
 Prot. 594 del 27/02/2025: SISI S.R.L.
 Prot. 632 del 03/03/2025: S.T.R. S.r.l
 Prot. 620 del 28/02/2025: CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE ALBA LANGHE E ROERO
 Prot. 617 del 28/02/2025: ASSOCIAZIONE ROERO VERDE 2.0 ROCHE E PARCO
 Prot. 699 del 11/03/2025: GAL LANGHE ROERO LEADER

Dalla nota informativa redatta risulta la completa coincidenza dei debiti e dei crediti tra le società partecipate e l'ente.

L'Ente con delibera C.C.n. 27 del 28/09/2019 ha esercitato la facoltà' prevista dal vigente comma 3 art 233 -bis del Dlgs 267/200 con riferimento al bilancio consolidato.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP. ma 3 art 233 -bis del Dlgs 267/200 con riferimento al bilancio consolidato, ad eccezione della quota di partecipazione del 5% acquisita nella COMUNITA' ENERGETICA RINNOVABILE ROERO (ente strumentale partecipato istituito nell'anno 2024)

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che 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'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno prece-

dente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, essendo ente locale con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP, in quanto ciò avverrà entro il 14 giugno 2024

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7 CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/24
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/24
• inventario dei beni immobili	31/12/24
• inventario dei beni mobili	31/12/24
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/24
Rimanenze	31/12/24

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	1.308.727,28	1.181.540,13	127.187,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	735.043,84	770.639,60	-35.595,76
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.043.771,12	1.952.179,73	91.591,39
A) PATRIMONIO NETTO	1.017.483,27	945.104,92	72.378,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	173.900,29	117.615,66	56.284,63
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	852.387,56	889.459,15	-37.071,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.043.771,12	1.952.179,73	91.591,39

TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00
------------------------------	------	------	------

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	203.945,28
FSC	+	€	3.312,24
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€	207.257,52

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	€	852.387,56
Debiti da finanziamento	-	€	694.666,22
Saldo IVA (se a debito)	-	€	367,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+		
RESIDUI PASSIVI	=	€	157.354,34

8 PNRR - PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

I progetti finanziati con risorse del PNRR previsti oppure ammessi oppure ancora, in attesa di finanziamento nell'esercizio 2024 del Comune di Monteu Roero sono di seguito riepilogati:

MISSIONE, COMPONENTE, INVESTIMENTO	STATO PROGETTO	FINANZIAMENTO PNRR
Avviso Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digi-	Candidatura ammessa	€ 23.147,00

tali" - SEND - Comuni (maggio 2024)	su PA digitale 2026 - CUP inserito	
Avviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" Comuni Aprile 2022	Finanziamento erogato	€ 14.000,00
Avviso Investimento 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA Locali " Comuni Luglio 2022	Finanziamento erogato	€ 42.824,00
Avviso Misura 1.4.3 "Adozione piattaforma pagoPA" Comuni Settembre 2022	Finanziamento erogato	€ 11.533,00
Avviso Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Comuni Ottobre 2022	Finanziamento erogato	€ 10.172,00
Avviso Misura 1.4.3 "Adozione app IO" Comuni Novembre 2023	Finanziamento erogato	€ 3.402,00
<u>Avviso Misura 1.4.4 - Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC) - Comuni (luglio 2024)</u>	Candidatura accettata, in attesa di emissione decreto di finanziamento	€ 3.928,40
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DI STRADE COMUNALI*VIA LOCALITA' SANT'ANNA E VIOLI*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DI STRADE COMUNALI - CUP G17H22002560006	Concluso - fondi assegnati - in attesa di erogazione	€ 66.141,19
SOSTITUZIONE DI CORPI ILLUMINANTI A LED SU PALO PRESENTI SUL TERRITORIO ED IMPLEMENTAZIONE DELLA RETE E SOSTITUZIONE PARZIALE DELL'IMPIANTO DI RISCALDAMENTO DEL CAMPO SPORTIVO CANTON SANDRI, TRE RIVI, SANT'ANNA, OCCHETTI, BORDONI, SAN VINCENZO, SAN GRATO, SAN BERNARDO - CUP G12E23000070006	Concluso - fondi assegnati - in attesa di erogazione	€ 48.800,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PRESSO LOCALITÀ AD USO EX BOCCIOFILIA E CAMPO SPORTIVO COMUNALE - CUP G18H24000510006	Avviato - fondi assegnati - in attesa di erogazione	€ 50.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9 RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

10 IRREGOLARITÀ NON SANATE ,RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione non evidenzia tali fattispecie.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

