

COMUNE DI TICINETO

Provincia di Alessandria

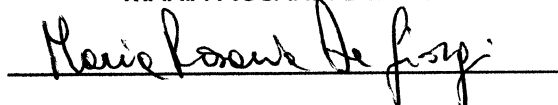
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA ROSARIA DE GIORGI



Maria Rosaria De Giorgi

Comune di Ticineto (AI)

Organo di revisione

Verbale del 23/04/2025

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;

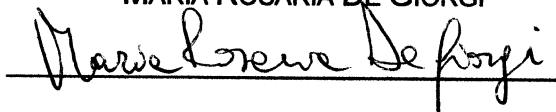
presenta

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 Ticineto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ticineto, li 23/04/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA ROSARIA DE GIORGI



Maria Rosaria De Giorgi

1. Introduzione

La sottoscritta **Maria Rosaria De Giorgi**, revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 22 del 29 luglio 2024;

◆ ricevuta in data 24/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 18/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1325 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non** è istituito a seguito di processo di unione;
- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa al Consorzio di Comuni: Convenzione con il Comune di Casale Monferrato per la gestione dei servizi sociali;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta"; (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio)
- l'Ente **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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione (**N.B.:** qualora sia contestuale all'approvazione del rendiconto);

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

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

- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; Tutta via l'ente ha provveduto a rettificare il monitoraggio in quanto per errore materiale non sono state inserite alcune spese.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 377.663,05

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 462.393,02	€ 421.861,21	€ 377.663,05
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 71.795,45	€ 94.227,66	€ 126.832,94
Parte vincolata (C)	€ 13.578,43	€ 62.404,79	€ 113.209,28
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.631,03	€ 2.953,19	€ 1.053,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 372.388,11	€ 262.275,57	€ 136.567,64

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.

2.1. 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								Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	-									-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	-									-	-
Finanziamenti o spese di investimento	168.357,24									-	168.357,24
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti	-									-	-

Estinzione anticipata dei prestiti	-						-
Altra modalità di utilizzo	-						-
Utilizzo parte accantonata		75.127,00	15.117,74	94.227,86			94.227,86
Utilizzo parte vincolata							3.562,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti						2.400,00	2.400,00
Totale delle parti utilizzate	168.357,24	75.127,00	15.117,74	94.227,86		2.400,00	268.546,90
Totale delle parti non utilizzate	93.918,32					663,19	163.314,30
Totali	262.275,56	75.127,00	15.117,74	94.227,86		2.963,19	421.861,20
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:							

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.2. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 75.520,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	284.899,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	287.783,62
SALDO FPV	- 2.884,34
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	32.907,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	14.137,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	15.436,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	34.206,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 75.520,53

SALDO FPV	-	2.884,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		34.206,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		270.657,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		151.203,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024		377.663,06

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		133.849,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	39.136,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.094,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		88.618,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	538,12
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		88.080,86
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		58.403,51
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	58.123,39
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		280,12
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		280,12
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		-
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 192.253,06

- W2 (equilibrio di bilancio): € 88.899,10
- W3 (equilibrio complessivo): € 88.360,98

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	37.414,78	35.595,96
FPV di parte capitale	247.484,52	252.187,66
FPV per partite finanziarie	-	-

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	43.810,38	37.414,76	35.595,96
- 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 *	43.810,38	37.414,76	35.595,96
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	16.645,02
Trasferimenti correnti	4.600,00
Incarichi a legali	1.850,94
Altri incarichi	12.500,00
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	35.595,96

** specificare

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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	122.852,28	247.484,52	252.187,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	122.852,28	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	247.484,52	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-
--	---	---	---

2.4. 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 10 del 28/02/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 28/02/2025).

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 dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 10 del 28/02/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riacossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	519.721,57	293.882,27	18.769,77	- 207.069,53
Residui passivi	210.761,39	168.132,23	- 15.436,95	- 56.066,11

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	30.402,05	15.496,94
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	0,01
Gestione in conto capitale non vincolata	2.505,26	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	32.907,31	15.496,95

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I		45.120,60	29.951,50	31.984,43	117.899,17	224.955,70
Titolo II		-			12.400,76	12.400,76
Titolo III		-	4.073,83	4.985,51	76.669,96	85.729,30
Titolo IV		-	48.763,97		4.721,00	53.484,97
Titolo V		-	-	79.729,23	-	79.729,23
Titolo VI		-	-	-	-	-
Titolo VII		-	-	-	-	-
Titolo IX		-	-	-	1.511,70	1.511,70
Totali		45.120,60	82.789,30	116.699,17	213.202,59	457.811,66

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I		12.640,50	3.747,06	6.080,44	110.906,15	133.374,15
Titolo II				1.569,94	38.229,92	39.799,86
Titolo III						-
Titolo IV						-
Titolo V						-
Titolo VII				3.154,27	13.724,87	16.879,14
Totali		12.640,50	3.747,06	10.804,65	162.860,94	190.053,15

2.5. 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.

3. Gestione finanziaria

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

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.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	648.800,45	397.800,30	397.688,16
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

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

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

L'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;
- 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:
 - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -25,72

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 smi;

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2023
-----------------------	-------------------------	--------------------------------

Azienda Multiservizi Casalese Spa	1,5737%	15.729.646,00
---	---------	---------------

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. 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)	0
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.345,52
- utilizzi	0
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.345,52

Le quote accantonate *risultano* congrue.

3.4.2. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali per € 7.984,81 *sono* congrue.

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	793.173,00	791.951,00	802.598,43	101,19	101,34
Titolo 2	44.385,00	93.794,25	85.252,86	192,08	90,89
Titolo 3	119.400,00	175.560,00	154.814,20	129,66	88,18
Titolo 4	647.412,00	219.562,40	218.502,37	33,75	99,52

Titolo 5					
TOTALE	1.604.370,00	1.280.867,65	1.261.167,86	78,61	98,46

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	784.150,06	803.694,06	786.398,36	100,29	97,85
Titolo 2	103.729,00	66.473,85	53.648,66	51,72	80,71
Titolo 3	116.459,72	137.411,26	115.363,68	99,06	83,96
Titolo 4	612.871,60	529.030,84	123.726,20	20,19	23,39
Titolo 5	-	154.920,92	169.471,29	#DIV/0!	109,39
TOTALE	1.617.210,38	1.691.530,93	1.248.608,19	77,21	73,82

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	796.983,00	803.600,83	803.187,50	100,78	99,95
Titolo 2	90.386,00	102.761,00	58.957,65	65,23	57,37
Titolo 3	145.760,00	208.306,21	199.979,38	137,20	96,00
Titolo 4	572.373,00	1.007.081,80	429.140,20	74,98	42,61
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.605.502,00	2.121.749,84	1.491.264,73	92,88	70,28

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** 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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2023

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE

			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	4.002,48	4.002,28	400,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	3.047,26	3.047,26	500,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0	0	0	0
Recupero evasione altri tributi	0	0	0	0
TOTALE				

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	921.128,00	1.152.889,90	913.360,81	99,16	79,22
Titolo 2	647.412,00	273.558,52	112.418,44	17,36	41,09
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.568.540,00	1.426.448,42	1.025.779,25	65,40	71,91

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	969.313,78	1.018.364,55	846.795,96	87,36	83,15
Titolo 2	726.334,00	973.161,28	312.012,24	42,96	32,06
Titolo 3	-	150.000,00	150.000,00	#DIV/0!	100,00
TOTALE	1.695.647,78	2.141.525,83	1.308.808,20	77,19	61,12

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.015.029,00	1.138.114,13	969.721,07	95,54	85,20
Titolo 2	572.373,00	1.521.092,92	866.747,81	151,43	56,98
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.587.402,00	2.659.207,05	1.836.468,88	115,69	69,06

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	140.231,57	181.330,40	41.098,83
102	imposte e tasse a carico ente	12.213,51	16.146,40	3.932,89
103	acquisto beni e servizi	579.205,18	615.880,24	36.675,06
104	trasferimenti correnti	41.483,81	47.500,03	6.016,22
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	6.452,00	12.485,46	6.033,46
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	51.971,90	43.782,58	- 8.189,32
110	altre spese correnti	15.238,01	17.000,00	1.761,99
TOTALE		846.795,98	934.125,11	87.329,13

Spese per il personale

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

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

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** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 2/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	266.887,54	495.687,57	228.800,03
203	Contributi agli investimenti			
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	45.124,70	118.872,58	73.747,88
TOTALE		312.012,24	614.560,15	302.547,91

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.;

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

2022	2023	2024
0,83%	0,88%	0,80%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 791.951,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 93.794,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 175.560,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 1.061.305,25	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 106.130,53	
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)	€	8.462,82	
(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)	€	97.667,71	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	8.462,82	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100			0,80%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	313.338,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	18.100,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	-
TOTALE DEBITO	=	295.238,09

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 235.492,93	€ 198.358,44	€ 313.338,09
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 150.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 37.134,49	-€ 35.020,35	-€ 18.100,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 198.358,44	€ 313.338,09	€ 295.238,09

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	7.903,51	6.452,00	8.462,82
Quota capitale	37.134,49	35.020,35	18.100,00
Totale fine anno	45.038,00	41.472,35	26.562,82

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;
- 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

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

L'Ente ha provveduto nel corso del 2024 all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni e non sono emerse situazioni che richiedessero piani di razionalizzazione.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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.

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	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.425.736,07	5.069.334,68	356.401,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	658.267,98	688.411,95	30.143,97
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.084.004,05	5.757.746,63	326.257,42
A) PATRIMONIO NETTO	5.558.094,94	5.328.641,41	229.453,53

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.330,33	15.117,74	5.787,41	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-	-
D) DEBITI	516.578,78	413.987,48	102.591,30	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.084.004,05	5.757.746,63	326.257,42	
TOTALE CONTI D'ORDINE	287.783,62	284.899,28	2.884,34	

8. PNRR e PNC

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

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

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

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

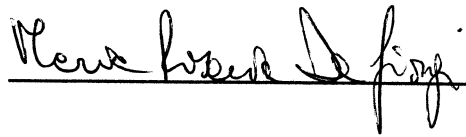
10. Conclusioni

Il Revisore invita l'Ente ad attuare misure utili a prevenire qualsiasi compromissione dell'equilibrio della situazione corrente assicurando un bilanciamento strutturale tra entrate e spese, senza rischi per i futuri equilibri di bilancio e ad adottare, in particolare, criteri di prudenza nell'accertamento e nella gestione dell'entrate straordinarie e dell'entrate non ripetitive.

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

Li, 23/04/2025

IL REVISORE UNICO
DOTT.SSA MARIA ROSARIA DE GIORGI


Maria Rosaria De Giorgi