

COMUNE DI CALENDASCO

Provincia di Piacenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI TERENZIANI

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	16
3.3.4. Fondo contenzioso	17
3.3.5. Fondo indennità di fine mandato	17
3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.3.7. Altri fondi e accantonamenti	17
3.4. Analisi delle entrate e delle spese	18
3.4.1. Entrate	18
3.4.2. Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	22
4.2. Strumenti di finanza derivata	24
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25

5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	25
5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	25
5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	26
6. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
7. PNRR E PNC	28
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
10. CONCLUSIONI	29

Comune di Calendasco

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 17 aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Calendasco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Parma, lì 17 aprile 2025

L'Organo di revisione
Dott. Giovanni Terenziani

1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Giovanni Terenziani **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 80 del 30/12/2024;

♦ ricevuta in data 10/04/2025 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 08/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale; .

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 vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

Nel corso dell'esercizio i controlli sono stati effettuati dal revisore in carica fino al 31.12.2024, dott. Paolo Parrinello, e comunque:

- ♦ 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, e del responsabile del servizio finanziario.

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. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
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. 0
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 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. 2418 abitanti.

L'Ente **non è in dissesso**:

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ha partecipato all'Unione dei Comuni Bassa Val Trebbia e Val Luretta;

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*”;
- 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;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.I. 113/2024;
- l'Ente **ha** dato evidenza dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Project financing per servizio pubblica illuminazione	SI	NO

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- l'Ente **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 **non ha** predisposto, stante la scadenza al 31 maggio, 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 **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto 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 2.994.111,33.

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)	€ 589.984,81	€ 1.058.915,30	€ 2.994.111,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 137.496,16	€ 115.010,51	€ 78.292,65
Parte vincolata (C)	€ 129.140,21	€ 471.165,08	€ 2.421.351,20
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.367,28	€ 21.557,93	€ 24.192,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 317.981,16	€ 451.181,78	€ 470.274,89

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.

2.2. 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		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									0,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									0,00	
Finanziamento spese di investimento	287.551,94									287.551,94	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	130.708,17									130.708,17	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00									0,00	
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	6.385,32	6.385,32					6.385,32	
Utilizzo parte vincolata						69.040,13	158.988,79	0,00	0,00	228.028,92	228.028,92
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	418.260,11	0,00	0,00	6.385,32	6.385,32	69.040,13	158.988,79	0,00	0,00	228.028,92	21.557,93
Totale delle parti non utilizzate	32.921,67	57.617,91	7.955,57	43.051,71	108.625,19	55.712,58	187.423,58	0,00	0,00	243.136,16	0,00
Totali	451.181,78	57.617,91	7.955,57	49.437,03	115.010,51	124.752,71	346.412,37	0,00	0,00	471.165,08	21.557,93
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.

2.3. 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*	2.646.316,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	436.762,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.201.975,78
SALDO FPV	- 765.212,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.534,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	57.626,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	54.092,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.646.316,89
SALDO FPV	- 765.212,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	54.092,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	674.232,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	384.683,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	2.994.111,33

*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		536.561,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.132,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	361.299,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		169.129,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	36.465,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		205.594,15
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.018.775,07
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.821.657,63
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		197.117,44
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		197.117,44
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.555.336,30
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		6.132,60
Risorse vincolate nel bilancio		2.182.957,25
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		366.246,45
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 36.465,14
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		402.711,59

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): € 2.555.336,30
- W2 (equilibrio di bilancio): € 366.246,45
- W3 (equilibrio complessivo): € 402.711,59

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, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- 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 alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- 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 al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 21.015,12	€ 36.778,20
FPV di parte capitale	€ 415.747,79	€ 1.165.197,58
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	55.514,30	21.015,12	36.778,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	18.204,00	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	37.310,30	21.015,12	36.778,20
- 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	€ 28.300,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	€ 8.478,20
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	€ 36.778,20

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **non hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dai PNRR progetti digitale.

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	395.878,71	415.747,79	1.165.197,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	70.589,16	275.971,38	744.376,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	179.410,64	131.260,81	286.621,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	145.878,91	8.515,60	134.199,23

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..... del..... munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 01/04/2025).

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 **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti relativi a spese per conto di terzi (depositi cauzionali)

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 01.04.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.589.432,79	757.934,61	827.964,08	- 3.534,10
Residui passivi	1.242.806,38	981.948,33	203.231,94	- 57.626,11

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	553,62	49.525,40
Gestione corrente vincolata	-	1.459,12
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	3.661,11
Gestione servizi c/terzi	2.980,48	2.980,48
MINORI RESIDUI	3.534,10	57.626,11

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione 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;

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.

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	27.322,92	2.184,99	7.495,82	-	63,10	37.066,83
Titolo II	-	-	1.488,00	171.280,50	163.395,60	336.164,10
Titolo III	-	-	-	739,13	7.023,80	7.762,93
Titolo IV	10.263,87	33.013,23	259.723,10	313.186,86	2.412.681,72	3.028.868,78
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	300.000,00	300.000,00
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	635,46	-	-	630,20	-	1.265,66
Totali	38.222,25	35.198,22	268.706,92	485.836,69	2.883.164,22	3.711.128,30

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	-	10.096,80	13.550,72	92.209,96	438.616,71	554.474,19
Titolo II	-	-	-	82.035,48	399.787,27	481.822,75
Titolo III	-	-	-	-	300.000,00	300.000,00
Titolo IV		-	-	-	-	-
Titolo VII	5.338,98	-	-	-	336,00	5.674,98
Totali	5.338,98	10.096,80	13.550,72	174.245,44	1.138.739,98	1.341.971,92

Come già indicato nel parere sul riaccertamento ordinario al 31.12.2024, (verbale n. 5 del 01.04.2025), relativamente al residuo passivo al titolo 3 di € 300.000,00 e al residuo attivo al titolo 6 di pari importo, sentito l'ufficio, sono derivanti da incasso al titolo 5 di mutuo, mentre sarebbe dovuto essere incassato al titolo 6, rendendo non necessario il passaggio dal titolo 3 di spesa e titolo 5 di entrata per il fatto che trattasi di finanziamento immediatamente erogato alla stipula. Tuttavia, non compromettendo la situazione sostanziale del bilancio, si consiglia di chiudere i due residui mediante mandato/reversale al tesoriere.

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 <small>(1)</small>	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recuperato evasione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	31.508,57	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	31.508,57		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%		
ICI recuperato evasione	Residui iniziali	-	-	-	-	422,07	20,39	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	422,07	20,39		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	100,00%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	8.144,65	24.719,92	11.845,78	25.629,71	23.562,15	294.772,47	37.003,73	20.652,77
	Riscosso c/residui al 31.12	4.517,78	1.023,87	9.660,79	18.133,89	23.562,15	294.772,47		
	Percentuale di riscossione	55,47%	4,14%	81,55%	70,75%	100,00%	100,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recuperato evasione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	-	-	-	-	-	26.133,79		-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	26.133,79		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	100%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-		3.040,18	5.323,26	739,13	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-		2.301,05	5.323,26		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	75,69%	100,00%		

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 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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 1.826.930,73
- <i>di cui conto "Istituto tesoriere"</i>	€ 352.590,05
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ 1.474.340,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 1.826.930,73

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	847.437,78	1.149.051,80	1.826.930,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	57.000,00	57.000,00	180.674,44

Tuttavia si consiglia una revisione delle entrate vincolate al fine di determinare la giacenza di cassa alla luce degli importanti importi presenti nell'avanzo vincolato da trasferimenti e tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-octies, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

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

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

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** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

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 **non 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.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto 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) -12,39
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 21
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -13

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 20.652,77

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 (ultimo esercizio chiuso 2023)

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Asp Azalea	0,81%	2.900.563,27	0	gestione istituzionale	organismo dipende che dai contributi in c/esercizio dei comuni	no

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 1.455,57 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio degli organismi partecipati che si ritiene congrua data la percentuale di partecipazione.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.500,00 .

Il servizio finanziario segnala che non ci sono contenziosi in essere e l'accantonamento è a scopo prudenziale.

3.3.5. 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)	4.106,23
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.202,60
Somme accantonate nel rendiconto 2024	500,00
- utilizzi	4.106,23
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.702,60

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro – 4.272,36 , cioè un importo negativo perché consistente in solo note di credito e non sussistono debiti scaduti al 31.12.2024.

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

3.3.7. Altri fondi e accantonamenti

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

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. Entrate

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

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	1.598.612,00	1.749.136,49	1.749.073,39	109,41	100,00
Titolo 2	93.365,00	399.697,93	236.302,33	253,10	59,12
Titolo 3	181.868,00	253.929,30	246.905,50	135,76	97,23
Titolo 4	1.177.000,00	3.203.800,88	791.119,16	67,21	24,69
Titolo 5	200.000,00	300.000,00	300.000,00	150,00	100,00
TOTALE	3.250.845,00	5.906.564,60	3.323.400,38	102,23	56,27

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>	<i>Agente nazionale della riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>	<i>Agente nazionale della riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Unione dei Comuni Bassa Val Trebbia e Val Luretta</i>	<i>Unione dei Comuni Bassa Val Trebbia e Val Luretta</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente nazionale della riscossione</i>
Proventi acquedotto	<i>Altro (non gestiti)</i>	<i>Altro (non gestiti)</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Altro (non gestiti)</i>	<i>Altro (non gestiti)</i>

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	54.516,19	65.844,34	68.395,11
Riscossione	54.516,19	65.844,34	44.898,24

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	tot spesa corrente	% x spesa corr.
2022	14.000,00	1.834.881,74	0,76%
2023	-	1.850.843,25	0
2024	-	1.992.721,69	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente fino al 31.12.2024 partecipava all'Unione dei Comuni Bassa Val Trebbia e Val Lureta alla quale era conferita la funzione di Polizia Locale.

L'accertamento, riscossione e relativo fondo crediti dubbia esigibilità sono gestiti nel bilancio dell'Unione che riversa ai comuni membri quote degli incassi delle sanzioni codice della strada.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE	
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 31.508,57	€ 31.508,57	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 31.508,57	€ 31.508,57	€ -	€ -	€ -

Dato il sostanziale criterio di accertamento per cassa dell'evasione tributaria, non vi è movimentazione di somme rimaste a residuo, né accantonamenti a fondo crediti.

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	1.866.986,46	2.474.966,35	1.992.721,69	106,73	80,52
Titolo 2	1.377.000,00	6.233.306,56	1.263.726,02	91,77	20,27
Titolo 3	200.000,00	300.000,00	300.000,00	150,00	100,00
TOTALE	3.443.986,46	9.008.272,91	3.556.447,71	103,27	39,48

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	306.228,63	252.432,34	- 53.796,29
102	imposte e tasse a carico ente	23.710,26	21.913,87	- 1.796,39
103	acquisto beni e servizi	1.118.952,31	1.293.394,15	174.441,84
104	trasferimenti correnti	357.643,55	361.717,94	4.074,39
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	20.773,76	21.092,25	318,49
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.444,14	22.457,81	19.013,67
110	altre spese correnti	20.090,60	19.713,33	- 377,27
TOTALE		1.850.843,25	1.992.721,69	141.878,44

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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 9.579,00

- 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.

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.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	375.946,08	252.432,34
Spese macroaggregato 103	80,14	692,00
Spese macroaggregato 102	25.585,69	16.662,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	-
Altre spese: da specificare...MISSIONI	48,20	56,69
Altre spese: da specificare...CONSORZIO PEDEMONTANO	1.500,83	-
Altre spese: CONVENZ. SEGRETERIA macro 104	19.108,00	24.279,09
Altre spese: quota Unione per spese personale	54.064,03	56.936,69
Totali spese di personale (A)	476.332,97	351.059,76
(-) Componenti escluse (B)	8.000,01	56.106,96
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	468.332,96	294.952,80
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.497.275,34	1.263.726,02	-233.549,32
203	Contributi agli investimenti	-	-	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	0,00
205	Altre spese in conto capitale	-	-	0,00
TOTALE		1.497.275,34	1.263.726,02	-233.549,32

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 sono/non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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 o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e 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 fideiussioni 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/non 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
1,03%	1,07%	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)	€ 1.651.940,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 198.796,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 186.297,23	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 2.037.033,41	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 203.703,34	
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)	€ 18.033,71	
(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)	€ 185.669,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 18.033,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,89%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+ €	696.051,55	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	- €	6.858,54	
3) Altre variazioni		€ 1.529,27	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+ €	300.000,00	
TOTALE DEBITO	= €	990.722,28	

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	724.481,47	702.910,09	696.051,55
Nuovi prestiti (+)	-	-	300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	21.571,38	6.858,54	6.858,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (ricalcolo esatto debito residuo)			1.529,27
Totale fine anno	702.910,09	696.051,55	990.722,28
Nr. Abitanti al 31/12	2.411	2.406	2.451
Debito medio per abitante	291,54	289,30	404,21

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	21.445,22	20.994,52	18.033,71
Quota capitale	21.571,38	6.858,54	6.858,54
Totale fine anno	43.016,60	27.853,06	24.892,25

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

Nota informativa sui crediti e debiti reciproci tra Comune di Calendasco e organismi strumentali e società partecipate al 31/12/2024									
ORGANISMI PARTECIPATI	CREDITI del Comune v/Società	DEBITI della Società v/Comune	Differenza	Note	DEBITI del Comune v/Società	CREDITO della Società v/Comune	Differenza	Note	
	Residui Attivi	Contabilità della società			Residui Passivi	Contabilità della società			
LEPIDA	0,00	111,74	114,74	Nota di credito per conguaglio consortile 2023 da abbinare a successive fatture	0,00	0,00	0,00		
ASP AZALEA	0,00	3.040,55	3.040,55	Rimborso richiesto in data 31/03/2025, verrà accertato nel 2025	3.831,50	3.831,50	0,00		
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
FONDAZIONE VALTIDONE MUSICA	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		

5.2. 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.

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **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 perseguitibili dall'art. 4 del TUSP.

5.4. 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.

6. Contabilità economico-patrimoniale

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

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	12.145.015,98	11.420.585,73	724.430,25
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.217.406,26	2.680.866,68	2.536.539,58
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.362.422,24	14.101.452,41	3.260.969,83
A) PATRIMONIO NETTO	9.286.080,76	9.069.921,80	216.158,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	55.937,28	51.830,80	4.106,48
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.702,60	4.106,23	-2.403,63
D) DEBITI	2.032.694,20	1.921.572,63	111.121,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.986.007,40	3.054.020,95	2.931.986,45
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.362.422,24	14.101.452,41	3.260.969,83
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.165.197,58	415.747,79	749.449,79

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	3.388.268,79
FSC	+	20.652,77
Saldo Credito IVA al 31/12	-	-
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	2.206,74
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	300.000,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		3.711.128,30

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

	Debiti +	2.032.694,20
Debiti da finanziamento	-	990.722,28
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	300.000,00
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		1.341.971,92

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		5.509.711,63
<i>Riserve</i>		3.417.945,11
Allb da capitale		
Allc da permessi di costruire <i>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali</i>		1.720.021,04
Alld ind.		1.697.924,07
Alle altre riserve indisponibili		
Allf altre riserve disponibili		
AllIII Risultato economico dell'esercizio		147.763,85
AllIV Risultati economici di esercizi precedenti		239.903,76
AV Riserve negative per beni indisponibili		29.243,59
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		9.286.080,76

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.437.540,09	2.207.078,95	230.461,14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.494.661,26	2.233.603,04	261.058,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-21.091,55	-20.773,27	-318,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	3,20	-69,87	73,07
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	245.881,17	112.839,53	133.041,64
IMPOSTE	19.907,80	21.544,93	-1.637,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	147.763,85	43.927,37	103.836,48

7. PNRR e PNC

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.

8. 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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Il revisore, sulla base di quanto espresso nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile, espone quanto segue.

Nell'anno 2024 non sono state rilevate gravi irregolarità.

In particolare si rileva:

- che nel corso dell'anno 2024 non è stato fatto ricorso alla anticipazione di cassa;
- che la gestione finanziaria si è mantenuta in equilibrio nel corso dell'anno 2024, rispettando le norme sugli equilibri di finanza pubblica;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;

Il revisore suggerisce:

1. di approvare un atto di ricognizione del contenzioso anche se negativa in previsione dei prossimi rendiconti come indicato dalla Corte dei Conti in diversi pareri;

2. di revisionare la consistenza della cassa vincolata anche in funzione delle modifiche apportate dal DL 60/2024m art 6, comma 6 -octies; che ridefinisce l'ambito degli incassi soggetti a vincolo; la revisione è funzionale anche alla verifica dei requisiti per l'utilizzo dell'avanzo libero, cioè non trovarsi nelle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria): al tal fine si raccomanda di non utilizzare avanzo libero fino alla ridefinizione della consistenza della cassa vincolata;
 3. Dato che nelle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione vi sono diversi importi relativi a trasferimenti per emergenza covid-19, si invita l'Ente alla verifica della coerenza con le certificazioni inviate e la situazione finale stabilita dal decreto MinInterno 8 febbraio 2024.
-

10. Conclusioni

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 e si propone di non utilizzare l'avanzo libero fino ad una revisione della consistenza della cassa vincolata.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. GIOVANNI TERENZIANI