

COMUNE DI FONTANAFREDDA

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.SSA SILVIA CONTARDO

DOTT. ALESSANDRO CERETTI

DOTT. FRANCESCO MARCHESAN

1. Introduzione

I sottoscritti Dott.ssa Silvia Contardo, Dott. Alessandro Ceretti e Dott. Francesco Marchesan, revisori dell'Ente;

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 31.03.2025, 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) 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 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;

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	37
di cui variazioni di Consiglio	7
di cui variazioni di Giunta c	12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario	25

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

RIPORTANO

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. 12.841 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;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, non ha rilevato 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 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 degli eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché degli eventuali 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.l. 113/2024;

- l'Ente ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Gestione del servizio di illuminazione pubblica affidato alla ditta Hera Luce srl	SI	NO

Il decreto del MEF del 10 ottobre 2024, che rappresenta il XVII decreto correttivo dell'armonizzazione contabile, con l'articolo 1 ha introdotto modifiche al principio contabile applicato n. 4/1 , in particolare, al paragrafo 8.2, con riferimento ai lavori da realizzare mediante forme di partenariato pubblico-privato, in base al quale gli enti che hanno stipulato contratti di partenariato pubblico privato sono tenuti ad evidenziare in un apposito allegato, in sede di rendiconto, tali contratti con l'indicazione del codice unico di progetto (CUP) e del codice identificativo di gara (CIG), del valore complessivo del contratto, della durata, dell'importo del contributo pubblico e dell'importo dell'investimento a carico del privato, come previsto dall'articolo 175, comma 7, secondo periodo, del d. lgs. n. 36/2023.

- 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 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);

- 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 ha reso il rendiconto dei contributi nei tempi previsti dalla norma di concessione degli stessi

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

- 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;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2024</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche	€ 370.904,40	€ 671.719,00	-€ 300.814,60	55,22%	62,81%
Impianti sportivi	€ 90.901,00	€ 246.527,54	-€ 155.626,54	36,87%	7,22%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 8.304,49	€ 64.644,92	-€ 56.340,43	12,85%	20,00%
Totali	€ 470.109,89	€ 982.891,46	-€ 512.781,57	47,83%	

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 6.267.006,79.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.201.888,13	€ 5.179.398,70	€ 6.267.006,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.236.429,80	€ 2.360.510,09	€ 2.581.821,19
Parte vincolata (C)	€ 910.789,11	€ 922.327,07	€ 2.218.559,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.533,51	€ 6.310,13	€ 27.499,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.052.135,71	€ 1.890.251,41	€ 1.439.126,48

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

[illegible]

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*	-€ 258.875,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.532.468,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.769.424,94
SALDO FPV	€ 763.043,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 608.163,75
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 227.990,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 203.266,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 583.439,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 258.875,26
SALDO FPV	€ 763.043,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 583.439,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.044.859,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.134.539,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 6.267.006,79

*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.312.509,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	196.207,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	357.480,36
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		758.821,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	42.126,50
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		716.695,47
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.236.518,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.114.907,72
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		121.610,33
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		121.610,33
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.549.027,48
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		196.207,10
Risorse vincolate nel bilancio		1.472.388,08
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		880.432,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		42.126,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		838.305,80

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): € 2.549.027,48
- W2 (equilibrio di bilancio): € 880.432,30
- W3 (equilibrio complessivo): € 838.305,80

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

Relativa al fondo pluriennale vincolato le valutazioni da fare riguardano i seguenti aspetti:

- 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	€ 374.284,69	€ 440.095,47
FPV di parte capitale	€ 4.158.183,77	€ 3.329.329,47
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	€ 255.512,42	€ 377.284,69	€ 440.095,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	10.000,00	8.818,16	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	112.494,18	217.253,92	96.939,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	103.128,24	86.046,97	160.800,97
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	29.890,00	-	28.928,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	65.165,64	153.426,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	291.254,17
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	50.759,95
Altri incarichi	23.528,93
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	28.928,64
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto)	45.623,88
Totale FPV 2024 spesa corrente	440.095,57

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, sulla base delle informazioni fornite, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.874.171,05	€ 4.158.183,77	€ 3.329.329,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.009.764,49	219.476,33	470.198,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4.864.406,56	2.861.550,67	2.345.090,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	1.077.156,77	514.040,07

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 37 del 27.02.2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 risultano iscritti 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 37 del 27.02.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.712.194,00	€ 2.422.167,71	€ 3.670.199,82	€ 380.173,53
Residui passivi	€ 2.453.714,34	€ 2.000.040,29	€ 250.407,45	-€ 203.266,60

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	€ 211.123,50	€ 184.572,23
Gestione corrente vincolata	€ 8.918,35	€ 8.100,58
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.589,80	€ 1.990,82
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 23,86
Gestione servizi c/terzi	€ 6.358,57	€ 8.578,81
MINORI RESIDUI	€ 227.990,22	€ 203.266,30

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 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.

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

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 1.019.334,02	259.940,41	277.325,70	461.349,41	1.510.199,91	€ 3.528.149,45
Titolo II		4.005,00	-	-	20.418,82	€ 24.423,82
Titolo III	€ 75.354,27	82.426,54	60.929,65	147.662,06	435.765,16	€ 802.137,68
Titolo IV	€ 332.888,03	48.674,56	12.000,00	740.306,53	2.854.644,57	€ 3.988.513,69
Titolo V		-	-	-	-	€ -
Titolo VI		-	-	-	-	€ -
Titolo VII		-	-	-	-	€ -
Titolo IX	€ 141.771,90	1.275,67	4.064,57	891,50	33.673,15	€ 181.676,79
Totali	€ 1.569.348,22	€ 396.322,18	€ 354.319,92	€ 1.350.209,50	€ 4.854.701,61	€ 8.524.901,43

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 16.686,59	4.795,18	13.396,70	67.383,04	1.794.384,12	€ 1.896.645,63
Titolo II	€ 30.266,95	-	106,86	-	591.534,87	€ 621.908,68
Titolo III		-	-	-	-	€ -
Titolo IV		-	-	-	-	€ -
Titolo V		-	-	-	-	€ -
Titolo VI	€ 86.600,21	109,10	101,22	30.961,60	332.130,27	€ 449.902,40
Totali	€ 133.553,75	€ 4.904,28	€ 13.604,78	€ 98.344,64	€ 2.718.049,26	€ 2.968.456,71

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 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	334423,50	256153,74	185201,91	133738,79	254415,37	283002,23	1154771,75	1047905,30
	Riscosso c/residui al 31.12	22799,50	48701,47	7916,04	4645,19	26544,48	169813,05		
	Percentuale di riscossione	6,82%	19,01%	4,27%	3,47%	10,43%			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	523815,88	90519,70	89207,84	160621,28	517104,43	1546862,84	1522957,64	937144,43
	Riscosso c/residui al 31.12	112036,57	3614,48	5420,57	11256,45	344645,38	924976,12		
	Percentuale di riscossione	21,39%	3,99%	6,08%	7,01%	66,65%			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	13193,07	0,00	0,00	0,00	0,00	5973,11	1573,22	1545,85
	Riscosso c/residui al 31.12	8055,92	0,00	0,00	0,00	0,00	5973,11		
	Percentuale di riscossione	61,06%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	584,24	332,56	0,00	0,00	0,00	107610,12	916,80	575,29
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107610,12		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	38795,52	703,06	18509,74	27970,53	28003,96	86889,94	87361,92	64201,50
	Riscosso c/residui al 31.12	8676,83	613,31	5571,08	2936,96	4036,41	86658,34		
	Percentuale di riscossione	22,37%	87,23%	30,10%	10,50%	14,41%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	16717,44	27158,80	37952,12	32832,04	48785,83	91704,80	228874,68	228117,32
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	218,35	26058,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,45%			

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)	€	4.479.987,00
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	4.479.987,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	4.479.987,00

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	€ 8.256.638,72	€ 6.453.387,50	€ 4.479.987,00
di cui cassa vincolata	€ 1.637.764,01	€ 1.547.448,08	€ 1.583.952,61

L'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, 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.

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'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 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 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, HA in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 16,31
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 20,44

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.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi del capitolo.
- 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 2.315.611,87.

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 164.080,69 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 613.188,35, 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

Il caso non sussiste

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

Il caso non sussiste.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 121.014,38, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 121.014,38 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 121.014,38 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene l'accantonamento congruo.

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	€ 6.994,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.663,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.657,50

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Il caso non sussiste

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.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ritiene che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali per euro 133.537,44 siano 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 si riportano i dati di seguito:

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	5.056.062,00	5.162.675,21	5.228.706,45	103,41	101,28
Titolo 2	3.810.789,49	4.123.772,47	4.350.192,66	114,15	105,49
Titolo 3	1.160.169,00	1.352.323,02	1.546.581,16	133,31	114,36
Titolo 4	1.417.350,00	2.156.271,45	2.278.809,24	160,78	105,68
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.444.370,49	12.795.042,15	13.404.289,51	117,13	104,76

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	5.234.006,96	7.036.271,31	7.047.203,05	134,64	100,16
Titolo 2	3.864.451,11	4.604.928,15	4.442.507,87	114,96	96,47
Titolo 3	1280879,50	1.560.266,83	1.596.402,93	124,63	102,32
Titolo 4	671.064,59	5.054.355,52	4.822.800,76	718,68	95,42
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.050.402,16	18.255.821,81	17.908.914,61	162,07	98,10

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	6.986.668,54	7.209.862,60	7.207.387,87	103,16	99,97
Titolo 2	3.806.111,46	5.085.026,76	4.945.980,09	129,95	97,27
Titolo 3	1.241.018,00	1.603.217,87	1.538.376,81	123,96	95,96
Titolo 4	850.613,15	5.229.632,25	5.903.444,38	694,02	112,88
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	12.884.411,15	19.127.739,48	19.595.189,15	152,08	102,44

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
TARSU/TIATARI/TARES	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 45.881,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 a seguito principalmente della sistemazione da parte degli uffici di alcune posizioni inerenti le aree edificabili.

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 aumentate di Euro 107.917,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 a seguito dell'aumento del piano economico finanziario dovuto anche ai servizi aggiuntivi attivati nel corso dell'esercizio.

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	€ 135.056,27	€ 106.712,75	€ 97.654,74
Riscossione	€ 125.319,00	€ 106.712,15	€ 97.654,74

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	% x spesa corr.
2022	€ -	0,000%
2023	€ 36.616,44	0,304%
2024	€ -	0,000%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 64.856,55	€ 73.108,68	€ 56.889,94
riscossione	€ 59.311,10	€ 56.108,68	€ 56.889,94
%riscossione	91,45	76,75	100,00
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 108.599,49	€ 90.543,30	€ 30.000,00
riscossione	€ 75.565,64	€ 80.543,30	€ 29.768,40
%riscossione	69,58	88,96	99,23

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 56.889,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 5.238,20
entrata netta	€ 51.651,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 25.825,87
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 30.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 7.017,20
entrata netta	€ 22.982,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 17.672,25
% per spesa corrente	76,89%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 16.672,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 principalmente per l'utilizzo stadio Tognon che ha portato nel 2024 ad accertare di più rispetto al 2023.

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	€ 239.809,89	€ 134.977,71	€ 114.760,00	€ 62.855,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 6.262,52	€ 6.262,52	€ 5.000,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi* (TASI)	€ 43.192,34	€ 34.835,34	€ 8.689,50	€ 115.175,44
TOTALE	€ 289.264,75	€ 176.075,57	€ 128.449,50	€ 178.031,29

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 la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente conto di tesoreria dell'Ente locale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 1.177.126,38	
Residui riscossi nel 2024	€ 118.662,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 72.500,76	
Residui al 31/12/2024	€ 985.963,02	83,76%
Residui della competenza	€ 113.045,78	
Residui totali	€ 1.099.008,80	
FCDE al 31/12/2024	€ 1.047.905,30	95,35%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali si riportano i seguenti dati:

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	9.861.817,49	11.632.956,36	10.281.188,45	104,25	88,38
Titolo 2	1.314.167,00	10.709.828,50	10.556.675,60	803,30	98,57
Titolo 3	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11175984,49	22342809,86	20837864,05	186,45	93,26

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	10.343.403,45	13.741.017,08	12.421.823,98	120,09	90,40
Titolo 2	567.344,09	12.842.427,68	11.532.815,77	2.032,77	89,80
Titolo 3	0,00	25,00	25,00	0,00	100,00
TOTALE	10910747,54	26583469,76	23954664,75	219,55	90,11

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	11933604,51	14331330,60	12336957,59	103,38	86,08
Titolo 2	747430,15	11170360,07	7313730,33	978,52	65,47
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	12681034,66	25501690,67	19650687,92	154,96	77,06

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	€ 2.134.211,93	€ 1.941.190,15	-193.021,78
102	imposte e tasse a carico ente	€ 155.911,77	€ 154.060,53	-1.851,24
103	acquisto beni e servizi	€ 6.140.248,85	€ 6.808.381,51	668.132,66
104	trasferimenti correnti	€ 1.144.358,89	€ 1.180.402,51	36.043,62
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 59.455,28	€ 51.463,53	-7.991,75
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.280.263,24	€ 2.059.342,40	-220.920,84
110	altre spese correnti	€ 133.089,33	€ 142.116,96	9.027,63
TOTALE		€ 12.047.539,29	€ 12.336.957,59	289.418,30

Spese per il personale

La deliberazione di Giunta Regionale n. 1885 del 14.12.2020 ha definito, distinti per classe demografica, i valori soglia dell'indicatore di sostenibilità dei debiti finanziari; la delibera di Giunta Regionale n. 1994 del 23/12/2021 ha ridefinito il rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti.

Il valore soglia del rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti applicabile al Comune di Fontanafredda per l'anno 2024 è definito nel 23,40% e tale valore può essere incrementato di una ulteriore percentuale pari al 3% in base alle classi di merito definite dalla sopracitata deliberazione della Giunta Regionale (con riferimento ad un indicatore BDAP 10.3 relativo alla sostenibilità dei debiti finanziari pari al 1,70%). Il Comune di Fontanafredda nel 2024 ha realizzato un rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti, per come determinato secondo quanto disposto dalla summenzionata delibera di Giunta Regionale, pari al 16,82%.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato 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	€ -		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 7.093.673,32	€ 7.087.834,02	-5.839,30
203	Contributi agli investimenti	€ 275.942,82	€ 225.896,31	-50.046,51
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 5.015,86		-5.015,86
TOTALE		€ 7.374.632,00	€ 7.313.730,33	-60.901,67

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV eventualmente considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 691,50 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 691,50
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 691,50

Le somme necessarie all'impegno ed al pagamento del debito fuori bilancio hanno trovato copertura nel Bilancio di previsione anno 2024.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

Nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

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 come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Intervento di realizzazione 7° lotto fognature	€ 48.760,15		Quota derivante da cancellazione residui passivi finanziati da mutuo per intervento ancora non concluso causa problemi su espropri

**devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste*

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
0,50%	0,54%	0,46%

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)	€ 5.228.706,45	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.350.192,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.546.581,16	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 11.125.480,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.112.548,03	
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)	€ 51.463,53	
(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)	€ 1.061.084,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 51.463,53	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,46%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 1.053.380,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 203.376,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 850.003,53

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.439.749,05	€ 1.249.854,64	€ 1.053.380,02
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 189.894,41	€ 196.474,62	€ 203.376,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.249.854,64	€ 1.053.380,02	€ 850.003,53
Nr. Abitanti al 31/12	12.762	12.841	12.841
Debito medio per abitante	97,94	82,03	66,19

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 58.021,05	€ 59.455,28	€ 51.463,53
Quota capitale	€ 189.894,41	€ 196.474,62	€ 203.376,49
Totale fine anno	€ 247.915,46	€ 255.929,90	€ 254.840,02

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere alcun contratto relativo 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;

- 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

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.

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.

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 provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

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. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31 12 2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31 12 2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31 12 2024
Immobilizzazioni finanziarie	31 12 2024
Rimanenze	31 12 2024

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	65.170.853,97	60.411.340,39	4.759.513,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.692.824,57	10.006.513,73	686.310,84
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	75.863.678,54	70.417.854,12	5.445.824,42
A) PATRIMONIO NETTO	55.147.113,04	55.109.634,62	37.478,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	254.551,82	194.447,82	60.104,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	11.657,50	6.994,50	4.663,00
D) DEBITI	3.818.460,24	3.507.094,36	311.365,88
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.631.895,94	11.599.682,82	5.032.213,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	75.863.678,54	70.417.854,12	5.445.824,42
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.337.329,47	4.166.183,77	-828.854,30

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 6.112.676,55
FSC +	€ 2.928.800,22
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 3.548,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 100.161,02
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 613.188,35
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 8.524.901,44

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

Debiti +	€ 3.818.460,24
Debiti da finanziamento -	€ 850.003,53
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 2.968.456,71

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	2.767.524,16
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	2.117.015,54
Allc	da permessi di costruire	€	650.304,49
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	16.459.293,64
Alle	altre riserve indisponibili	€	1.903.171,65
Allf	altre riserve disponibili	€	21.160.782,71
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	1.173.091,52
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	8.915.929,33
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	55.147.113,04

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 254.551,82
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 254.551,82

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il criterio della competenza in rapporto alla quota di ammortamento a cui le opere finanziate con contributo si riferiscono.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.068.021,42	13.375.006,25	693.015,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.684.177,84	13.584.974,34	99.203,50
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	136.651,65	139.594,15	-2.942,50
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	53.156,76	100.301,33	-47.144,57
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	746.264,59	134.886,83	611.377,76
IMPOSTE	146.825,06	151.631,98	-4.806,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.173.091,52	13.182,24	1.159.909,28

La differenza tra il risultato finale del 2023 e quello del 2024 oltre che dalla gestione ordinaria dipende da quella straordinaria di cui si riassumono per il 2024 i seguenti dati:

Dettaglio sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	881.513,07
Insussistenze del passivo (minori residui passivi titoli 1 e 7)	201.251,62
Insussistenze del passivo (minori residui passivi titoli 2.03)	197,06
Rilevazione sopravvenienza quota a aree PEEP	15.312,28
Rilevazione sopravvenienza acquisizione relitti stradali	39.070,00
Sopravvenienze attive (maggiori residui attivi titoli 1 e 3)	625.682,11

Dettaglio sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	110.556,68
Rimborsi di imposte e tasse correnti	14.968,76
Insussistenza attivo – minori residui attivi titoli 1,2, 3 e 9	236.263,44

Insussistenza attivo – minori residui attivi titoli 6	7.655,35
Insussistenti titoli 1 mantenuti come crediti nello stato patrimoniale	-164.080,69
Arretrati al segretario anni precedenti	15.749,82

Dettaglio altri oneri straordinari	24.691,80
Rimborsi di oneri di urbanizzazione	0,00
Costi su acquisti titolo 2.02 che non costituiscono immobilizzazioni (non inv.)	24.691,80

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.

Dalle informazioni ottenute 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) 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.

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.

Fontanafredda, lì 08 04 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA CONTARDO

DOTT. ALESSANDRO CERETTI

DOTT. FRANCESCO MARCHESAN

(firmato digitalmente)