

COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA

Provincia di Pavia

VERBALE N. 07/2025

**Parere del Revisore dei Conti sul
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024
e documenti allegati**

IL REVISORI DEI CONTI

dott. AURELIO BIZIOLI

1 - INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. AURELIO BIZIOLI in qualità di Revisore dei Conti del COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 14 del 27/05/2024 per il periodo 28/06/2024 – 27/06/2027,

RICEVUTO

nel periodo dal 17/04/2025 alla data odierna lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 38 del 02/04/2025 completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. n. 267/2000 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

1 - conto del bilancio;

2 - conto del patrimonio;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo nonché di quanto richiesto in fase di verifica.

VISTO

a - il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le eventuali delibere di variazione;

b - le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL

c - l'art. 239, co. 1, lettera d), del TUEL;

d - il D. Lgs. n. 118/2011;

e - i Principi contabili applicabili agli enti locali;

f - il Regolamento comunale di contabilità.

TENUTO CONTO CHE

i - 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;

ii - 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;

iii - si è provveduto a verificare (direttamente con inizio dalla data della sua nomina e acquisendo copia dei verbali di verifica del Revisore in carica nel periodo 01/01/2024-28/06/2024 dai quali non emergono segnalazioni) la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2024 dalla Giunta e dal Responsabile del servizio finanziario. In particolare, ai sensi art. 239 co. 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

a - delibera della Giunta Comunale n. 18 del 23/02/2024 (ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 2 del 10/04/2024).

- b - delibera del Consiglio Comunale n. 12 del 16/04/2024;
 - c - delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 17/07/2024 (Assestamento di bilancio);
 - d - delibera della Giunta Comunale n. 66 del 29/07/2024 (ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 09/09/2024);
 - e - delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 11/11/2024;
 - f - delibera della Giunta Comunale n. 113 del 29/11/2024 (ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 39 del 16/12/2024).
- iv - 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 dell'esercizio 2024.

1.1 - VERIFICHE PRELIMINARI

Il COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA registra una popolazione al 01/01/2024, ai sensi dell'art.156 comma 2 del TUEL, di n. 2.264 abitanti.

L'ente non è in disavanzo, non ha presentato o ha in corso di presentazione un piano di riequilibrio e non è in situazione di dissesto finanziario. L'ente non è istituito a seguito di processo di unione né a seguito di processo di fusione per incorporazione.

Il Revisore dei Conti, nel corso del 2024 (direttamente con inizio dalla data della sua nomina e acquisendo copia dei verbali di verifica del Revisore in carica nel periodo 01/01/2024-28/06/2024 dai quali non emergono segnalazioni), non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'ente.

Il Revisore ha verificato che l'ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP e che ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio.

L'ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D. Lgs. n. 33/2013.

Il Revisore dei Conti ha verificato che, nel corso dell'esercizio 2024, l'ente in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovava 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. n. 113/2024.

L'ente non ha in corso contratti di partenariato pubblico-privato né lavori pubblici di somma urgenza ai sensi dell'art. 191 co. 3 del TUEL.

Nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 comma 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

In attuazione degli artt. 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 comma 2 del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'ente e il Revisore dei Conti 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. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili. L'ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 TUEL.

L'ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- i - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- ii - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- iii - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- iv - 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 ha raggiunto i propri obiettivi di servizio per quanto riguarda il servizio di trasporto studenti con disabilità nel corso dell'anno 2022 e rientra pertanto tra gli enti che hanno certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi e/o LEP assegnati in base al Decreto 18/10/2024 – Allegato A nonostante abbia raggiunto nel corso del 2023 l'obiettivo indicato.

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 04/08/2023 pubblicato sulla GU n. 224 del 25/09/2023) allegata al rendiconto, emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2 - CONTO DEL BILANCIO

2.1 - IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il Revisore dei Conti ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di 974.430,44 euro.

Il Revisore 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. Non sono previsti residui attivi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento Finanze.

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione	986.437,84	790.502,50	974.430,44
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata	219.026,27	316.299,85	309.196,25
Parte vincolata	294.836,04	199.642,55	180.366,31
Parte destinata agli investimenti	45.590,25	31.891,15	117.903,72
Parte disponibile	426.985,28	242.668,95	366.964,16

Il Revisore dei Conti 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 a seconda della fonte di finanziamento. L'ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 111, comma 4-bis, del D.L. n. 18/2020.

2.2 - UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2024 DELLE RISORSE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2023

Nelle seguenti tabelle si riportano gli utilizzi nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023.

Parte accantonata	Utilizzo per spese correnti	Utilizzo per spese c/capitale	Totale utilizzato
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)	0,00	0,00	0,00
Fondo passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Altri fondi	8.359,85	0,00	8.359,85
Totale delle parti utilizzate	8.359,85	0,00	8.359,85
Totale delle parti non utilizzate			307.940,00
Totale parte accantonata			316.299,85

Parte vincolata	Utilizzo per spese correnti	Utilizzo per spese c/capitale	Totale utilizzato
Ex lege	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	31.910,00	0,00	31.910,00
Mutuo	0,00	0,00	0,00
Ente	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	31.910,00	0,00	31.910,00
Totale delle parti non utilizzate			167.732,55
Totale parte vincolata			199.642,55

Parte destinata agli investimenti	Utilizzo per spese correnti	Utilizzo per spese c/capitale	Totale utilizzato
Totale delle parti utilizzate	0,00	31.891,15	31.891,15
Totale delle parti non utilizzate			0,00
Totale parte destinata agli investimenti			31.891,15

Parte disponibile	Utilizzo per spese correnti	Utilizzo per spese c/capitale	Totale utilizzato
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Finanz. spese di investimento	0,00	169.108,85	169.108,85
Finanz. di spese correnti non permanenti	0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	169.108,85	169.108,85
Totale delle parti non utilizzate			73.560,10
Totale parte disponibile			242.668,95

Il Revisore dei Conti ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art. 187 comma 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 di competenza	279,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	88.886,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	57.391,20
Saldo FPV	31.495,56
GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	12.340,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	164.492,79
Saldo gestione residui	152.152,71
RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	279,67
SALDO FPV	31.495,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	152.152,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	241.269,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	549.232,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	974.430,44

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		199.562,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.796,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.633,76
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	177.132,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-8.540,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		185.672,85

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		73.482,22
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		73.482,22
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		73.482,22
SALDO PARTITE FINANZIARIE	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		273.045,08
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		9.796,25
Risorse vincolate nel bilancio		12.633,76
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		250.615,07
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-8.540,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		259.155,07

Il Revisore 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 Legge n. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14/02/2019 e successive indicazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D. Lgs n. 118/2011 e s.m.i.), gli esiti sono stati i seguenti:

- a - W1 (risultato di competenza): 273.045,08 euro;
- b - W2 (equilibrio di bilancio): 250.615,07 euro;
- c - W3 (equilibrio complessivo): 259.155,07 euro.

2.4 - EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024

Il Revisore dei Conti 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	41.806,23	36.944,00
FPV di parte capitale	47.080,53	20.447,20
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	38.972,46	41.806,23	36.944,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	38.972,46	41.806,23	36.944,00
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) 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	36.944,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	0,00
Altro	0,00
Totale FPV 2024 spesa corrente	36.944,00

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 10/10/2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 01/01/2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa. Il Revisore dei Conti 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.

Non sono presenti anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute e nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	285.827,93	47.080,53	20.447,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	285.827,93	47.080,53	20.447,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non è stato alimentato.

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 di Giunta Comunale n. 37 del 02/04/2025 munito del parere dell'organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 02/04/2025).

Il Revisore dei Conti ha verificato sia il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 182, 189 e 190 del TUEL che 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; si evidenzia l'opportunità di procedere ad una revisione degli stessi.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.220.545,08	506.963,89	701.241,11	-12.340,08
Residui passivi	1.740.782,14	666.440,87	909.848,48	-164.492,79

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	-28.971,53	-113.419,87
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	-51.072,92
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	-28.971,53	-164.492,79

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

Il Revisore 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 e/o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione. Il FCDE è stato conseguentemente adeguatamente ridotto.

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. Come evidenziato nel parere sul riaccertamento dei residui si rileva una gestione molto prudentiale della fase di iscrizione dei residui attivi che la normativa specifica indirizza al contrario nell'iscrizione dei residui sulla base della competenza finanziaria e con l'iscrizione prudentiale del rischio insolvenza nel Fondo crediti di dubbia esigibilità.

In sede di rendiconto, è stata effettuata la corretta conservazione 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.

Il Revisore dei Conti ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31/12/2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	95.781,52	36.015,05	39.868,55	62.773,15	135.610,54	370.048,81
Titolo II	3.557,36	31.285,78	27.350,00		10.041,87	72.235,01
Titolo III	49.636,69	17.195,05	17.049,35	36.203,43	58.098,89	178.183,41
Titolo IV	12.067,76	30.191,02	79.020,20	1.314,91	662.212,06	784.805,95
Titolo V	121.298,51	0,00	32.737,73	0,00	0,00	154.036,24
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VIII	7.226,51	0,00	668,54	0,00	824,93	8.719,98
TOTALE	289.568,35	114.686,90	196.694,37	100.291,49	866.788,29	1.568.029,40

Analisi residui passivi al 31/12/2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	442.470,08	123.919,76	68.276,78	119.907,67	381.917,80	1.136.492,09
Titolo II	49.256,60	8.963,28	18.235,06	46.379,69	794.961,06	917.795,69
Titolo III	44,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	31.985,78	400,82	8,96	0,00	22.318,77	54.714,33
TOTALE	523.756,46	133.283,86	86.520,80	166.287,36	1.199.197,63	2.109.046,11

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 al 31/12/2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31/12/2024
IMU/TASI	Residui iniziali	2.627,00	25.013,80	18.912,53	51.092,40	33.535,79	124.831,95	38.498,87	37.670,67
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	38.942,85	333,00	40.472,91	17.919,74	102.707,84		
	Percentuale di riscossione	0,00%	155,69%	1,76%	79,22%	53,43%	82,28%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	169.137,12	183.249,12	159.472,33	182.015,23	213.746,27	249.922,28	255.824,75	146.747,62
	Riscosso c/residui al 31.12	58.127,21	47.474,09	58.177,15	64.368,43	68.780,45	65.771,71		
	Percentuale di riscossione	34,37%	25,91%	36,48%	35,36%	32,18%	26,32%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.049,40	1.049,40	1.049,40	1.049,40	0,00	560,00	3.812,30	3.812,30
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	362,50		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	64,73%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	4.255,29	4.255,29	333,33	333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

⁽¹⁾ Il totale residui conservati è comprensivo dei residui di competenza

2.6 - SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore dei Conti 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.

Il Revisore 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

Il Revisore dei Conti, 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)	1.572.838,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	1.572.838,35

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, comma 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del D. Lgs. n. 446/1997, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, Legge di Bilancio 2020). Per quanto riguarda le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente si prende atto che le stesse vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31/12	1.898.418,47	1.399.626,32	1.572.838,35
<i>di cui cassa vincolata</i>	11.654,45	61.548,73	83.198,72

Il Revisore ha verificato che non è stata utilizzata alcuna anticipazione di tesoreria e che non vengono evidenziati vincoli sulla disponibilità di cassa.

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 D.L. 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

Il Revisore dei Conti ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la

regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

Il Revisore ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

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

3.2 - TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

Il Revisore dei Conti 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) come evidenziato nella seguente tabella:

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.

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del D.L. n. 13/2023, convertito con modificazioni dalla Legge n. 41/2023, non ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali ai dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, in quanto è un piccolo comune che non ha tali figure nel proprio organico.

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

a - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) - 18,47

b - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 11,66

c - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 18,47.

3.3 - ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI

3.3.1 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il Revisore dei Conti ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità rilevando 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 "*tipologie*". 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. n. 118/2011 e s.m.i.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi 222.400,00 euro.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- a - 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, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- b - la corrispondente riduzione del FCDE;
- c - l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- d - l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti.

3.3.2 - FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETÀ PARTECIPATE

Il Revisore dei Conti, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita nel corso dell'esercizio 2023 e dei due precedenti. In via prudenziale l'ente ha pertanto accantonato la somma di euro 62.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D. Lgs. n.175/2016.

Il Revisore dei Conti ritiene congrue le quote accantonate al fondo perdite partecipate.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3 - FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ

L'ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 co. 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 - FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

3.4.1 - FONDO CONTENZIOSO

Il Revisore dei Conti ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.440,00, 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 sulla base della situazione dei contenziosi.

3.4.2 - FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO

Il Revisore dei conti ha verificato che l'ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, sintetizzato nella seguente tabella, le cui quote accantonate risultano congrue.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	8.359,85
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.356,25
- utilizzi	8.359,85
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.356,25

3.4.3 - FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

L'ente non ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) in quanto non tenuto.

3.4.4 - ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI

Il Revisore dei Conti ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad 20.000,00 euro relativo agli aumenti contrattuali del personale dipendente riferiti al prossimo rinnovo contrattuale.

3.5 - ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

3.5.1 - ENTRATE

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge quanto riassunto dalla seguente tabella:

ENTRATE 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti/ Previsioni iniziali (%)	Accertamenti/ Previsioni definitive (%)
Titolo I - Entrate tributarie	1.645.050,00	1.684.250,00	1.702.106,06	103,47%	101,06%
Titolo II - Entrate derivate	122.208,00	288.958,00	248.618,56	203,44%	86,04%
Titolo III - Entrate extratributarie	237.742,00	283.192,00	236.613,79	99,53%	83,55%
Titolo IV - Entrate in c/capitale	220.000,00	692.400,00	519.442,46	236,11%	75,02%
Titolo V - Entrate da rid. att. fin.	160.000,00	200.000,00	200.000,00	125,00%	100,00%
TOTALE	2.385.000,00	3.148.800,00	2.906.780,87	121,88%	92,31%

ENTRATE 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti/ Previsioni iniziali (%)	Accertamenti/ Previsioni definitive (%)
Titolo I - Entrate tributarie	1.703.250,00	1.701.850,00	1.715.817,23	100,74%	100,82%
Titolo II - Entrate derivate	127.678,00	151.788,00	135.250,60	105,93%	89,10%
Titolo III - Entrate extratributarie	236.942,00	314.092,00	314.556,74	132,76%	100,15%
Titolo IV - Entrate in c/capitale	362.000,00	1.149.300,00	202.685,48	55,99%	17,64%
Titolo V - Entrate da rid. att. fin.	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	2.429.870,00	3.317.030,00	2.368.310,05	97,47%	71,40%

ENTRATE 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti/ Previsioni iniziali (%)	Accertamenti/ Previsioni definitive (%)
Titolo I - Entrate tributarie	1.728.757,00	1.754.357,00	1.768.427,75	102,29%	100,80%
Titolo II - Entrate derivate	96.001,00	185.901,00	118.285,55	123,21%	63,63%
Titolo III - Entrate extratributarie	287.092,00	317.392,00	316.436,69	110,22%	99,70%
Titolo IV - Entrate in c/capitale	260.000,00	1.048.942,77	900.876,26	346,49%	85,88%
Titolo V - Entrate da rid. att. fin.	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	2.371.850,00	3.306.592,77	3.104.026,25	130,87%	93,87%

L'ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta con servizi di supporto	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 D.Lgs. n. 446/1997
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta con servizi di supporto	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 D.Lgs. n. 446/1997
Sanzioni per violazioni Codice della Strada	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 D.Lgs. n. 446/1997
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta

N.B. non sussistono riscossioni per proventi acquedotto né per proventi canoni di depurazione.

IMPOSTA MUNICIPALE UNICA – La previsione definitiva di euro 661.750,00 è stata accertata in euro 662.563,00 evidenziando pertanto maggiori entrate per euro 813,00. Nel corso del 2024 l'importo accertato è stato riscosso per euro 641.977,24.

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'ente ha accertato l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

IMU ACCERTAMENTI – La previsione definitiva di euro 70.000,00 è stata accertata in euro 64.719,69 ma tale importo nel corso del 2024 è stato riscosso solo per euro 52.851,69.

TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI – La previsione definitiva di euro 503.000,00 è stata accertata per euro 498.000,00. L'importo accertato è stato incassato per euro 419.581,82.

PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE – A fronte di una previsione definitiva in euro 150.000,00, sono stati accertati e riscossi importi per concessioni edilizie per euro 47.310,74.

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

	2022	2023	2024
Accertamento	60.176,91	56.890,48	66.514,29
Riscossione	60.176,91	56.890,48	66.513,60

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA – Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione.

<i>Sanzioni ex art. 208 comma 1</i>	2022	2023	2024
Accertamento	3.950,16	31.952,38	35.983,00
Riscossione	3.950,16	31.392,38	32.368,20
% riscossione	100,00%	98,25%	89,95%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<i>Sanzioni ex art. 208 comma 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	35.983,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	3.812,30
Entrata netta	32.170,70
Destinazione a spesa corrente vincolata	4.007,46
% per spesa corrente	12,46%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per Investimenti	0,00%

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI –

La previsione definitiva di euro 4.650,00 è stata accertata per euro 4.377,50. Nel corso del 2024 l'importo accertato è stato riscosso per euro 4.377,50.

ATTIVITÀ DI VERIFICA E CONTROLLO

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il Revisore dei Conti, 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	64.719,69	52.851,69	15.586,73	15.586,73
TOTALE	64.719,69	52.851,69	15.586,73	15.586,73

Nel 2024, il Revisore dei Conti, 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.

Il Revisore ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla Legge n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	31.394,18	
Residui riscossi nel 2024	16.089,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2024	15.304,31	48,75%
Residui della competenza	11.868,00	
Residui totali	27.172,31	
FCDE al 31/12/2024	15.586,73	57,36%

3.5.2 - SPESE

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge quanto riassunto dalla seguente tabella:

SPESE 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate/ Previsioni iniziali (%)	Impegnate/ Previsioni definitive (%)
Titolo I - Spese correnti	1.884.940,00	2.119.324,73	1.839.907,60	97,61%	86,82%
Titolo II - Spese in c/capitale	379.250,00	1.623.627,93	1.272.920,13	335,64%	78,40%
Titolo III - Spese da incr. att. fin.	160.000,00	200.000,00	200.000,00	125,00%	100,00%
TOTALE	2.424.190,00	3.942.952,66	3.312.827,73	136,66%	84,02%

SPESE 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate/ Previsioni iniziali (%)	Impegnate/ Previsioni definitive (%)
Titolo I - Spese correnti	1.996.082,46	2.119.742,46	1.858.078,15	93,09%	87,66%
Titolo II - Spese in c/capitale	462.000,00	2.308.065,68	1.313.611,70	284,33%	56,91%
Titolo III - Spese da incr. att. fin.	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	2.458.082,46	4.427.808,14	3.171.689,85	129,03%	71,63%

SPESE 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate/ Previsioni iniziali (%)	Impegnate/ Previsioni definitive (%)
Titolo I - Spese correnti	2.002.990,00	2.230.866,08	1.976.837,95	98,69%	88,61%
Titolo II - Spese in c/capitale	260.000,00	1.297.023,30	1.075.474,57	413,64%	82,92%
Titolo III - Spese da incr. att. fin.	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	2.262.990,00	3.527.889,38	3.052.312,52	134,88%	86,52%

SPESE CORRENTI – La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia quanto segue:

MAGROAGGREGATI - SPESA CORRENTE		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	479.684,72	488.982,94	9.298,22
102	Imposte e tasse a carico ente	35.754,86	36.105,31	350,45
103	Acquisto beni e servizi	1.085.638,35	1.136.551,08	50.912,73
104	Trasferimenti correnti	164.819,58	225.974,22	61.154,64
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	29.812,01	25.531,05	-4.280,96
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	20.562,40	26.749,35	6.186,95
TOTALE		1.816.271,92	1.939.893,95	123.622,03

SPESE PER IL PERSONALE – La spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- a - i vincoli disposti dall'art. 3, commi 5 e 5 quater, del D.L. n. 90/2014;
- b - i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 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;
- c - l'art.40 del D. Lgs. n. 165/2001;
- d - l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal co. 2 dell'art.23 del D. Lgs. n. 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. n. 78/2010.

Il Revisore dei Conti ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, co. 557, 557 quater, 562, della Legge n. 296/2006.

L'ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo determinato o indeterminato nel corso dell'esercizio 2024.

Il Revisore dei Conti ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

L'ente non ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, DM 17/03/2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Il Revisore dei Conti ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	583.543,24	488.982,94
Spese macroaggregato 103	1.026,27	831,81
Irap macroaggregato 102	39.805,96	34.662,80
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	33.589,00
Altre spese: elezioni rimborso per segretario comunale	2.279,44	58.000,00
Altre spese: Istat	1.256,00	0,00
Altre spese: Unione dei Comuni	14.211,57	0,00
Totale spese di personale (A)	642.122,48	616.066,55
(-) Componenti escluse (B)	6.378,45	51.611,37
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. artt. 4-5 DM 17/03/2020 (C)	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	635.744,03	564.455,18

(ex art. 1, co. 557, legge n. 296/ 2006 o co. 562)

SPESE IN CONTO CAPITALE – La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia quanto segue:

MAGROAGGREGATI - SPESA C/CAPITALE		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.252.891,57	324.455,00	-928.436,57
203	Contributi agli investimenti	0,00	725.442,77	725.442,77
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	13.639,60	5.129,60	-8.510,00
	TOTALE	1.266.531,17	1.055.027,37	-211.503,80

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 state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

DEBITI FUORI BILANCIO – L'ente non ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti.

4 - ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, comma 1, TUEL, come modificato dal D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o variato quelli in atto.

4.1 - CONCESSIONE DI GARANZIE O ALTRE OPERAZIONI DI FINANZIAMENTO

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'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
1,29%	1,36%	1,17%

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

ENTRATE DA RENDICONTO - Anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.702.106,06	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	248.618,56	
3) Entrate extra-tributarie (Titolo III)	236.613,79	
(A) TOT. PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO - Anno 2022	2.187.338,41	

(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	218.733,84	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO - Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL al 31/12/2024 ⁽¹⁾	25.531,05	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	193.202,79	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	25.531,05	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate Rendiconto Anno 2022		1,17%

⁽¹⁾ La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO *		2024
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	455.077,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	108.825,26
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	346.252,43

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

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

	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	691.708,52	578.470,12	455.077,69
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	113.238,40	123.392,43	108.825,26
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	578.470,12	455.077,69	346.252,43
N. abitanti al 31/12	2.250	2.251	2.270
Debito medio per abitante	257,10	202,17	152,53

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

	2022	2023	2024
Oneri finanziari	28.124,92	29.812,01	25.531,05
Quota capitale	113.238,40	123.392,43	108.825,26
Totale fine anno	141.363,32	153.204,44	134.356,31

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

4.2 - STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5 - RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Il Revisore dei Conti ha verificato che il COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA, in quanto assegnatario di un'eccedenza complessiva di "Risorse Covid" di cui all'allegato C del DM 19/06/2024 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

Il Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 11, co. 6 lettera j) del D. Lgs. n. 118/2011, ha richiesto la certificazione dei rapporti creditori e debitori tra il Comune e gli organismi partecipati.

Il Revisore dei Conti in fase di approvazione del Conto Consuntivo 2024 deve infatti provvedere ad asseverare e verificare la corrispondenza delle posizioni debitorie e creditorie tra Società partecipate e Comune.

A seguire si riportano gli esiti dei controlli relativi ai rapporti creditori e debitori.

BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL		
Sede legale: STRADELLA (PV) – Via Nazionale n. 53		
Capitale sociale: 8.112.612,00 euro i.v.		
Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Impr. di Pavia: 02419480187		
Attività: Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e rifiuti speciali		
La Società è soggetta a revisione da parte del Collegio Sindacale.		
Partecipazione diretta al capitale sociale	euro 505.325,21	6,2289%
Dati contabili da attestazioni	Bilancio del Comune	Attestazione della Società
Crediti del Comune v/Società	0,00	0,00
Debiti del Comune v/Società	35.070,45	35.070,45

Il Comune ha ricevuto l'attestazione delle posizioni debitorie e creditorie predisposta dalla società BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL asseverata dall'organo di revisione. Il Revisore dei Conti attesta che nel bilancio del Comune esistono debiti pari ad euro 35.070,45 che coincidono con quanto attestato dalla società.

GAL OLTREPO' PAVESE SRL		
Sede legale: VARZI (PV) – Piazza della Fiera n. 26/A		
Capitale sociale: 41.666,00 euro i.v.		
Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Impr. di Pavia: 02648010185		
Attività: Promozione e sviluppo di progetti di ricerca finanziati.		
La Società non è soggetta a revisione né ha l'obbligo di nominare il collegio sindacale.		
Partecipazione diretta al capitale sociale	euro 278,00	0,6670%
Dati contabili da attestazioni	Bilancio del Comune	Attestazione della Società
Crediti del Comune v/Società	0,00	0,00
Debiti del Comune v/Società	0,00	0,00

Il Comune ha ricevuto l'attestazione delle posizioni debitorie e creditorie predisposta dalla società GAL OLTREPO' PAVESE SRL. Il Revisore dei Conti attesta che nel bilancio del Comune non esistono crediti e/o debiti nei confronti della società.

Il COMUNE possiede anche partecipazioni indirette, tramite la società BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL, nelle società: BRONI STRADELLA GAS SRL, PAVIA ACQUE SCARL, ACQUA PLANET SRL e BANCA CENTROPADANA CREDITO COOPERATIVO.

La società PAVIA ACQUE SCARL è l'unica società, tra le partecipazioni indirette, ad aver attestato le posizioni creditorie e debitorie verso il Comune come sotto specificato.

PAVIA ACQUE SCARL		
Sede legale: PAVIA (PV) – Via Taramelli n. 2		
Capitale sociale: 15.048.128,21		
Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Impr. di Pavia: 02234900187		
Attività: Raccolta, trattamento e fornitura acqua		
La Società è soggetta a revisione da parte di una Società di Revisione.		
Partecipazione indiretta al capitale sociale		1,0072%
Dati contabili da attestazioni	Bilancio del Comune	Attestazione della Società
Crediti del Comune v/Società	0,00	0,00
Debiti del Comune v/Società	0,00	0,00

Il Comune ha ricevuto l'attestazione delle posizioni debitorie e creditorie predisposta dalla società PAVIA ACQUE SCARL asseverata dall'organo di revisione. Il Revisore dei Conti attesta che nel bilancio del Comune non esistono crediti e/o debiti e che tale situazione coincide con quanto attestato dalla società.

Relativamente alle altre partecipazioni indirette, il Revisore dei Conti prende atto dalle attestazioni degli uffici comunali che nel bilancio del Comune non esistono crediti e/o debiti nei confronti delle società partecipate indirettamente.

Si evidenzia peraltro la necessità che l'Amministrazione Comunale, congiuntamente alle altre amministrazioni interessate, solleciti le società partecipate alla corretta applicazione della normativa che prevede il rilascio delle attestazioni relative alle posizioni debitorie e creditorie.

6.2 - COSTITUZIONE DI SOCIETÀ E ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

L'ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

6.3 - RAZIONALIZZ. PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE

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.

Il Revisore dei Conti ha verificato che il piano di razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP. e che l'ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art. 20, co. 1, TUSP la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

6.4 - ULTERIORI CONTROLLI IN MATERIA DI ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2024 non sono stati addebitati all'ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7 - CONTO DEL PATRIMONIO

Il Revisore dei Conti ha provveduto all'esame dello Stato Patrimoniale Attivo e dello Stato Patrimoniale Passivo.

Non è presente il Conto Economico in quanto l'ente si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata come da DM 12/10/2021.

Nel Conto del Patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

CONTO DEL PATRIMONIO			
<i>Attivo</i>	31/12/2023	31/12/2024	Differenza
A) Totale crediti vs Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	28.517,89	21.779,30	-6.738,59
Immobilizzazioni materiali	9.453.909,66	9.668.953,95	215.044,29
Immobilizzazioni finanziarie	838.285,89	839.124,89	839,00
B) Totale immobilizzazioni	10.320.713,44	10.529.858,14	209.144,70
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	792.505,56	1.178.883,53	386.377,97
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.428.586,00	1.585.547,98	156.961,98
C) Totale attivo circolante	2.221.091,56	2.764.431,51	543.339,95
D) Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	12.541.805,00	13.294.289,65	752.483,65

<i>Passivo</i>	31/12/2022	31/12/2023	Differenza
A) Patrimonio netto	10.044.497,57	10.505.902,70	461.405,13
B) Fondi per rischi ed oneri	88.799,85	86.796,25	-2.003,60
C) Fondo trattamento fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti di finanziamento	667.725,44	592.229,59	-75.495,85
Debiti di funzionamento	1.170.817,10	715.570,85	-455.246,25
Debiti per trasferimenti e contributi	231.721,60	1.037.580,02	805.858,42
Altri debiti	338.243,44	356.210,24	17.966,80
D) Totale debiti	2.408.507,58	2.701.590,70	293.082,12
E) Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	12.541.805,00	13.294.289,65	752.483,65

L'ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31/12/2024.

8 - PNRR E PNC

Si rileva che il COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA non aveva in essere progetti finanziati con i fondi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ma che sta effettuando alcuni interventi per l'implementazione di servizi digitali a favore del cittadino nel corso del 2025.

9 - RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della Giunta come previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D. Lgs. n. 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 - il conto del patrimonio.

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 - IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore dei Conti non ha irregolarità non sanate o rilievi da evidenziare.

11 - CONCLUSIONI

Il conto consuntivo 2024 chiude con un avanzo di amministrazione di euro 974.430,44 (pari al 44% delle entrate correnti) con un incremento di euro 183.927,94 rispetto all'avanzo 2023 che ammontava a euro 790.502,50 (pari al 37% delle entrate correnti 2023).

L'avanzo di amministrazione 2024, ai sensi dell'art. 187 del D. Lgs. 267/2000, risulta così composto:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024		974.430,44
A - Parte accantonata		309.196,25
- Fondo crediti di dubbia esigibilità	222.400,00	
- Fondo perdite società partecipate	62.000,00	
- Fondo contenzioso	3.440,00	
- Altri accantonamenti	21.356,25	
B - Parte vincolata		180.366,31
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	13.650,69	
Vincoli derivanti da trasferimenti	159.803,96	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.904,20	
Altri vincoli	4.007,46	
C - Parte destinata agli investimenti		117.903,72
D - Fondi non vincolati		366.964,16

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.

Santa Maria della Versa, 23/04/2025

Il Revisore dei Conti
dott. AURELIO BIZIOLI