

# COMUNITÀ MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI

Provincia di Bergamo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

VILLA DOTT.SSA ARIANNA

# **Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 64 del 05-06-2025**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024**

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

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

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cornaredo, 05/06/2025

L'Organo di revisione

Villa dott.ssa Arianna

## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Arianna Villa, revisore nominato con deliberazione dell'Assemblea n. 11 del 31-05-2022, in carica dal 01-07-2022;

◆ ricevuta in data 27-05-2025 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta Esecutiva n. 79 del 19-05-2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

|                                                                                          | Anno 2024 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                                     | n. 25     |
| di cui variazioni di Assemblea                                                           | n. 4      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri dell'assemblea a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                         | n. 2      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                | n. 12     |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel         | n. 5      |

|                                                                                           |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato | n. 0 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità        | n. 0 |

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

### **RIPORTA**

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

## **1.1 Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 96.923 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

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 precisa che l'Ente è una Comunità Montana che raccoglie al suo interno n. 38 Comuni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "*preconsuntivo*";

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, ha verificato le condizioni che 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;

- 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, 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;

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

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 4.485.401,51 come risulta dai seguenti elementi:

#### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

|                                                       | 2022           | 2023           | 2024           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 4.356.658,42 | € 5.030.789,16 | € 4.485.401,51 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 71.993,62    | € 122.494,38   | € 178.274,31   |
| Parte vincolata (C)                                   | € 3.368.808,21 | € 4.218.731,73 | € 2.853.346,36 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 110.983,12   | € 110.983,12   | € 606.311,05   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 804.873,47   | € 578.579,93   | € 847.469,79   |

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretutto 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.

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata |                            |             |                          | Parte vincolata |               |       |      |                        | Totale parte destinata agli investimenti | Totali       |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------------|-------------|--------------------------|-----------------|---------------|-------|------|------------------------|------------------------------------------|--------------|
|                                                               |                          | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Totale parte accantonata | Ex lege         | Trasferimenti | Mutuo | Ente | Totale parte vincolata |                                          |              |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                           | 0,00                     |                   |                            |             |                          |                 |               |       |      |                        |                                          | 0,00         |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                            | 0,00                     |                   |                            |             |                          |                 |               |       |      |                        |                                          | 0,00         |
| Finanziamento spese di investimento                           | 0,00                     |                   |                            |             |                          |                 |               |       |      |                        |                                          | 0,00         |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                | 0,00                     |                   |                            |             |                          |                 |               |       |      |                        |                                          | 0,00         |
| Estinzione anticipata dei prestiti                            | 0,00                     |                   |                            |             |                          |                 |               |       |      |                        |                                          | 0,00         |
| Altra modalità di utilizzo                                    | 130.537,17               |                   |                            |             |                          |                 |               |       |      |                        |                                          | 130.537,17   |
| Utilizzo parte accantonata                                    |                          | 0,00              | 0,00                       | 12.967,09   | 0,00                     |                 |               |       |      |                        |                                          | 0,00         |
| Utilizzo parte vincolata                                      |                          |                   |                            |             |                          | 9.131,75        | 1.229.937,37  | 0,00  | 0,00 | 0,00                   |                                          | 0,00         |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                   |                            |             |                          |                 |               |       |      |                        |                                          | 0,00         |
| Totale delle parti utilizzate                                 | 130.537,17               | 0,00              | 0,00                       | 12.967,09   | 12.967,09                | 9.131,75        | 1.229.937,37  | 0,00  | 0,00 | 1.239.069,12           | 0,00                                     | 1.382.573,38 |
| Totale delle parti non utilizzate                             | 0,00                     | 0,00              | 0,00                       | 0,00        | 0,00                     | 0,00            | 0,00          | 0,00  | 0,00 | 0,00                   | 0,00                                     | 0,00         |
| Totali                                                        | 130.537,17               | 0,00              | 0,00                       | 12.967,09   | 12.967,09                | 9.131,75        | 1.229.937,37  | 0,00  | 0,00 | 1.239.069,12           | 0,00                                     | 1.382.573,38 |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

### 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           |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 601.116,22  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 1.684.388,32 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 1.677.514,75 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 6.873,57     |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 70.256,38    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 369.167,26   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 347.765,88   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 48.855,00    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -€ 601.116,22  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 6.873,57     |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 48.855,00    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 1.382.573,38 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 3.648.215,78 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>      | € 4.485.401,51 |

\*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:

|                                                                                        |     |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>584.131,72</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 26.251,47         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 222.086,90        |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>335.793,35</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 42.495,55         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>293.297,80</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>190.499,01</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 124.280,87        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>66.218,14</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>66.218,14</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     |                   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>788.330,73</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 26.251,47         |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 346.367,77        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>415.711,49</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 42.495,55         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>373.215,94</b> |

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 788.330,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 415.711,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 373.215,94

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| Composizione FPV      | 01/01/2024     | 31/12/2024     |
|-----------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente | € 426.673,13   | € 529.949,51   |
| FPV di parte capitale | € 1.257.517,90 | € 1.147.565,24 |

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

|                                                                                                                                              | 2022         | 2023         | 2024         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                    | € 444.783,35 | € 426.673,13 | € 529.949,51 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                       | € 150.171,84 | € 298.116,39 | € 411.706,23 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € 294.611,51 | € 128.556,74 | € 118.243,28 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici                                                                     | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                 | € -          | € -          | € -          |

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

| Voci di spesa                                                           | Importo           |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Salario accessorio e premiante                                          | 113.172,84        |
| Trasferimenti correnti                                                  | 411.706,23        |
| Incarichi a legali                                                      | 5.070,44          |
| Altri incarichi                                                         |                   |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente           |                   |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 |                   |
| <b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>                                   | <b>529.949,51</b> |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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

|                                                                                                    | 2022           | 2023           | 2024           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | € 1.237.207,27 | € 1.257.715,19 | € 1.147.565,24 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 1.237.207,27 | € 1.257.715,19 | € 1.147.565,24 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | € -            | € -            | € -            |

## 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.E. n. 71 del 07-05-2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 62 del 08-05-2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.E. n. 71 del 07-05-2025 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 5.697.729,96 | € 3.618.374,82 | € 1.780.444,26          | -€ 298.910,88 |
| Residui passivi | € 5.606.352,68 | € 3.548.786,40 | € 1.709.800,40          | -€ 347.765,88 |

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          | € 154.439,37                     | € 62.288,41                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € 143.818,88                     | € 50.786,21                                   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 652,63                         | € 10.989,72                                   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € 136.229,37                                  |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € 87.472,17                                   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 298.910,88                     | € 347.765,88                                  |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

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

#### Analisi residui attivi al 31.12.2024

|                   | Esercizi precedenti | 2021         | 2022         | 2023           | 2024           | Totali         |
|-------------------|---------------------|--------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   |                     |              |              |                |                | € -            |
| <b>Titolo II</b>  | € 112.563,21        | 396,00       | 102.141,44   | 163.733,52     | 2.817.341,42   | € 3.196.175,59 |
| <b>Titolo III</b> | € 7.878,00          | 15.914,19    | 1.540,48     | 19.654,14      | 43.431,33      | € 88.418,14    |
| <b>Titolo IV</b>  | € 140.285,17        | 191.250,00   | 163.263,79   | 851.824,32     | 1.666.689,32   | € 3.013.312,60 |
| <b>Titolo V</b>   |                     |              |              |                |                | € -            |
| <b>Titolo VI</b>  |                     |              |              |                |                | € -            |
| <b>Titolo VII</b> |                     |              |              |                |                | € -            |
| <b>Titolo IX</b>  | € 10.000,00         |              |              |                | 799,20         | € 10.799,20    |
| <b>Totali</b>     | € 270.726,38        | € 207.560,19 | € 266.945,71 | € 1.035.211,98 | € 4.528.261,27 | € 6.308.705,53 |

#### Analisi residui passivi al 31.12.2024

|                   | Esercizi precedenti | 2021         | 2022       | 2023       | 2024         | Totale         |
|-------------------|---------------------|--------------|------------|------------|--------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   |                     | 2.173,71     | 21.833,55  | 150.376,46 | 1.870.525,47 | € 2.044.909,19 |
| <b>Titolo II</b>  | 115.828,60          | 248.169,68   | 175.377,29 | 836.609,10 | 2.045.719,78 | € 3.421.704,45 |
| <b>Titolo III</b> |                     |              |            |            |              | € -            |
| <b>Titolo IV</b>  |                     |              |            |            |              | € -            |
| <b>Titolo V</b>   |                     |              |            |            |              | € -            |
| <b>Titolo VII</b> | 134.432,01          | 15.500,00    | 9.000,00   | 500,00     | 56.288,44    | € 215.720,45   |
| <b>Totali</b>     | € 250.260,61        | € 265.843,39 | 206.210,84 | 987.485,56 | 3.972.533,69 | € 5.682.334,09 |

## 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)        | € 5.536.544,82 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € -            |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € 5.536.544,82 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)        | € 5.536.544,82 |

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 2023 (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 | € 5.990.586,87 | € 6.623.800,20 | € 5.536.544,82 |
| di cui cassa vincolata           | € 1.810.611,65 | € 2.103.582,40 | € 1.637.051,19 |

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024.

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

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

#### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le

quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

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

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

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

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 responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione nella contrattazione decentrata 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 e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -23,86
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 6,27
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -23,86

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021

(entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 25.091,64.

### **3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

### **3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

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

## **3.4 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 85.844,27, 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 30.386,41 disponendo il seguente accantonamento oltre a quelli già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente pari ad euro 55.457,86.

### **3.4.2 Fondo indennità di fine mandato**

Non sussiste la fattispecie.

### **3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali**

Non sussiste la fattispecie.

### **3.4.4 Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 67.338,40 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi agli anni 2022/2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale personale non dirigente CCNL 2022-2024 e rinnovo contrattuale personale dirigente).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

## **3.5 Analisi delle entrate e delle spese**

### 3.5.1 Entrate

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

| Entrate 2022  | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Accertamenti         | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                  | (B)                   | (C)                  | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | -                    | -                     | -                    |                                  |                                    |
| Titolo 2      | 8.463.710,10         | 9.878.041,85          | 8.406.431,91         | 99,32                            | 85,10                              |
| Titolo 3      | 588.239,80           | 625.226,26            | 510.089,43           | 86,71                            | 81,58                              |
| Titolo 4      | 2.471.721,50         | 3.551.752,28          | 2.405.052,11         | 97,30                            | 67,71                              |
| Titolo 5      | -                    | -                     | -                    |                                  |                                    |
| <b>TOTALE</b> | <b>11.523.671,40</b> | <b>14.055.020,39</b>  | <b>11.321.573,45</b> | <b>98,25</b>                     | <b>80,55</b>                       |

| 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      | -                    | -                     | -                    |                                  |                                    |
| Titolo 2      | 9.406.649,01         | 10.877.236,42         | 8.906.272,62         | 94,68                            | 81,88                              |
| Titolo 3      | 539.439,80           | 610.437,94            | 481.046,82           | 89,18                            | 78,80                              |
| Titolo 4      | 3.137.990,89         | 5.255.878,95          | 2.945.045,10         | 93,85                            | 56,03                              |
| Titolo 5      | -                    | -                     | -                    |                                  |                                    |
| <b>TOTALE</b> | <b>13.084.079,70</b> | <b>16.743.553,31</b>  | <b>12.332.364,54</b> | <b>94,25</b>                     | <b>73,65</b>                       |

| 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      | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 |                                  |                                    |
| Titolo 2      | 10.003.367,71        | 11.388.522,79         | 8.844.943,17         | 88,42                            | 77,67                              |
| Titolo 3      | 456.254,50           | 512.902,96            | 382.088,49           | 83,74                            | 74,50                              |
| Titolo 4      | 3.028.277,37         | 4.952.239,36          | 3.611.961,88         | 119,27                           | 72,94                              |
| Titolo 5      | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 |                                  |                                    |
| <b>TOTALE</b> | <b>13.487.899,58</b> | <b>16.853.665,11</b>  | <b>12.838.993,54</b> | <b>95,19</b>                     | <b>76,18</b>                       |

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2022    | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV       | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                  | (B)                   | (C)                  | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 8.935.363,04         | 11.906.192,49         | 8.859.641,68         | 99,15                            | 74,41                              |
| Titolo 2      | 2.471.721,50         | 4.237.665,96          | 2.786.391,68         | 112,73                           | 65,75                              |
| Titolo 3      | -                    | -                     | -                    |                                  |                                    |
| <b>TOTALE</b> | <b>11.407.084,54</b> | <b>16.143.858,45</b>  | <b>11.646.033,36</b> | <b>102,09</b>                    | <b>72,14</b>                       |

| 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      | 9.838.216,26         | 13.027.068,34         | 9.750.663,22         | 99,11                            | 74,85                              |
| Titolo 2      | 3.137.990,89         | 6.791.215,79          | 3.709.479,71         | 118,21                           | 54,62                              |
| Titolo 3      | -                    | -                     | -                    |                                  |                                    |
| <b>TOTALE</b> | <b>12.976.207,15</b> | <b>19.818.284,13</b>  | <b>13.460.142,93</b> | <b>103,73</b>                    | <b>67,92</b>                       |

| 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      | 10.356.143,84        | 13.258.245,20         | 9.462.606,90         | 91,37                            | 71,37                              |
| Titolo 2      | 3.028.277,37         | 6.478.169,34          | 3.799.827,61         | 125,48                           | 58,66                              |
| Titolo 3      | 0,00                 | 13.700,00             | 13.700,00            |                                  | 100,00                             |
| <b>TOTALE</b> | <b>13.384.421,21</b> | <b>19.750.114,54</b>  | <b>13.276.134,51</b> | <b>99,19</b>                     | <b>67,22</b>                       |

#### 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              | € 887.495,78          | € 898.772,60          | 11.276,82         |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 67.396,47           | € 68.626,45           | 1.229,98          |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 7.026.724,14        | € 7.572.462,28        | 545.738,14        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 1.231.618,14        | € 807.547,63          | -424.070,51       |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 18.831,49           | € 14.736,53           | -4.094,96         |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 11.175,54           | € 4.726,89            | -6.448,65         |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 80.748,53           | € 95.734,52           | 14.985,99         |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 9.323.990,09</b> | <b>€ 9.462.606,90</b> | <b>138.616,81</b> |

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia previsto per le Comunità Montane.

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

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

|                          | Media 2011/2013                     | rendiconto 2024 |
|--------------------------|-------------------------------------|-----------------|
|                          | 2008 per enti non soggetti al patto |                 |
| Spese macroaggregato 101 | € 1.370.975,00                      | € 898.772,60    |

|                                                                         |                       |                     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 103                                                | € 41.432,00           |                     |
| Irap macroaggregato 102                                                 | € 94.915,00           | € 55.770,78         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo             |                       |                     |
| Altre spese:                                                            | € 28.533,00           | € 3.140,63          |
| Altre spese:                                                            |                       |                     |
| Altre spese:                                                            |                       |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                    | <b>€ 1.535.855,00</b> | <b>€ 957.684,01</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                              | € 160.055,79          | € 200.184,70        |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) |                       |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>            | <b>€ 1.375.799,21</b> | <b>€ 757.499,31</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                   |                       |                     |

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 08/12/2024 il parere n.49 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

### **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati - spesa c/capitale |                                                | Rendiconto 2023       | Rendiconto 2024       | variazione          |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                       |                       | 0,00                |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 1.124.987,99        | € 1.670.275,87        | 545.287,88          |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 1.298.889,82        | € 2.100.464,02        | 801.574,20          |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                       | € -                   | 0,00                |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 27.886,71           | € 29.087,72           | 1.201,01            |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 2.451.764,52</b> | <b>€ 3.799.827,61</b> | <b>1.348.063,09</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

**4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

**4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

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

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

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   |
|--------|--------|--------|
| 0,24 % | 0,21 % | 0,17 % |

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) | € -             |   |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                           | € 8.406.431,91  |   |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                         | € 510.089,43    |   |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022                        | € 8.916.521,34  |   |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)       | € 891.652,13    |   |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024                                        |                 |   |

|                                                                                                                                                                    |              |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|
| <b>(C)</b> 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) | € 14.736,53  |     |
| <b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € -          |     |
| <b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -          |     |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                                   | € 876.915,60 |     |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                           | € 14.736,53  |     |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A) *100</b>                                                         |              | 17% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo                                  |   |   |            |
|-----------------------------------------------------|---|---|------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO*                            |   |   |            |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023       | + | € | 341.886,85 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024               | - | € | 170.512,27 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | € | -          |
|                                                     | = | € | 171.374,58 |

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

| Anno                                  | 2022                | 2023                | 2024                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 566.346,26        | € 449.759,40        | € 341.886,85        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 116.586,86       | -€ 107.872,55       | -€ 103.478,37       |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     | -€ 60.496,88        |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     | -€ 6.537,02         |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 449.759,40</b> | <b>€ 341.886,85</b> | <b>€ 171.374,58</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 97.134,00           | 96.734,00           | 96.923,00           |
| Debito medio per abitante             | 4,63                | 3,53                | 1,77                |

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

| Anno                    | 2022                | 2023                | 2024                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 20.316,27         | € 18.831,49         | € 14.736,53         |
| Quota capitale          | € 116.586,86        | € 107.872,55        | € 103.478,37        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 136.903,13</b> | <b>€ 126.704,04</b> | <b>€ 118.214,90</b> |

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

#### 4.1. Strumenti di finanza derivata

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

---

### 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- 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, ha proceduto alla all'acquisizione di una nuova quota di partecipazioni nella società. L'ora srl tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del 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, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

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

| <i><b>Inventario di settore</b></i>   | <i><b>Ultima data di aggiornamento</b></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                             |                                            |

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>                                                                              | <b>2024</b>          | <b>2023</b>          | <b>differenza</b>   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                    | 16.252.899,07        | 11.793.685,54        | 4.459.213,53        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                   | 11.836.989,24        | 12.319.612,63        | -482.623,39         |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                    | <b>28.089.888,31</b> | <b>24.113.298,17</b> | <b>3.976.590,14</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                    | 22.152.919,23        | 18.081.798,23        | 4.071.121,00        |

|                                                    |                      |                      |                     |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                       | 83.260,41            | 83.260,41            | 0,00                |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| D) DEBITI                                          | 5.853.708,67         | 5.948.239,53         | -94.530,86          |
| E) RATEI E RISCOSSI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>              | <b>28.089.888,31</b> | <b>24.113.298,17</b> | <b>3.976.590,14</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                       | <b>1.147.565,24</b>  | <b>1.257.715,19</b>  | <b>-110.149,95</b>  |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

| <b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>                | <b>2024</b>       | <b>2023</b>         | <b>differenza</b>  |
|-----------------------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 12.763.429,65     | 11.757.892,48       | 1.005.537,17       |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 12.035.905,97     | 10.758.221,99       | 1.277.683,98       |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -14.479,08        | -18.754,99          | 4.275,91           |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | -11.054,00        | -19.261,00          | 8.207,00           |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | -171.678,81       | 109.077,37          | -280.756,18        |
| IMPOSTE                                       | 56.204,28         | 57.334,47           | -1.130,19          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>474.107,51</b> | <b>1.013.397,40</b> | <b>-539.289,89</b> |

## 8. PNRR e PNC

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

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

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

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

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

- 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.

L'ORGANO DI REVISIONE  
VILLA DOTT.SSA ARIANNA