

COMUNE DI VILLA-MINOZZO

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

RAG. MAURIZIO CAGNOLI

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1. Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1. Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	9
2.5. Analisi della gestione dei residui	12
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1. Fondo di cassa	16
3.2. Tempestività pagamenti	17
3.3. Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	19
3.4. Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1. Fondo contenzioso	19
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1. Entrate	20
3.5.2. Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2. Strumenti di finanza derivata	29
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	29
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	30
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. CONCLUSIONI	32

Comune di Villa-Minuzzo

Provincia di Reggio Emilia

Organo di revisione

Verbale n. 04 del 18.04.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

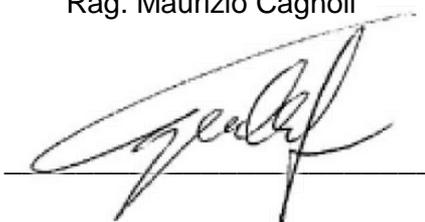
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Villa-Minuzzo (RE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, 18 Aprile 2025

L'Organo di revisione

Il Revisore Unico

Rag. Maurizio Cagnoli



1. Introduzione

Il sottoscritto Rag. Maurizio Cagnoli, **revisore unico nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 24 del 25/05/2023;

◆ ricevuta in data 09/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 del 25/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 82 del 29/12/2026;

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:

- in merito alla vigilanza contabile si è provveduto fra l'altro al controllo delle scritture contabili su mandati e reversali, i quali sono stati selezionati, in occasione delle verifiche trimestrali di cassa, mediante tecniche di campionamento per classi di importo come da linee guida Ancrel. Tale controllo ha comportato l'analisi degli atti autorizzativi fino alla verifica della regolarizzazione a bilancio del V° livello Siope e non sono state riscontrate irregolarità;

◆ 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 dell'esercizio 2024 dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 3, comma 4 del D.lgs 118/2011	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente **registra una popolazione al 01.01.2024**, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, **di n. 3.551 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;
- **partecipa** all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano.

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 *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art. 18-bis del D.L. 113/2024;

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione entro il 30/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione;

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

- l'Ente è stato destinatario di contributi in cui l'amministrazione erogante ha previsto e stabilito un termine diverso di rendicontazione attraverso gli appositi provvedimenti amministrativi di concessione ed erogazione del contributo stesso, per cui non è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari 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:

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

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

- 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 826.497,95.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.000.493,80	€ 829.944,26	€ 826.497,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 567.554,55	€ 433.826,14	€ 495.290,25
Parte vincolata (C)	€ 130.350,95	€ 99.408,56	€ 106.854,09
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 6.001,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 302.588,30	€ 296.709,56	€ 218.352,61

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	273.789,87										273.789,87
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	11.931,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00
Totale delle parti utilizzate	273.789,87	0,00	0,00	11.931,00	11.931,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285.720,87
Totale delle parti non utilizzate	22.919,69	397.943,38	10.000,00	13.951,76	421.895,14	15.467,74	77.331,04	0,00	6.609,78	99.408,56	544.223,39
Totali	296.709,56	397.943,38	10.000,00	25.882,76	433.826,14	15.467,74	77.331,04	0,00	6.609,78	99.408,56	829.944,26

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2023 al termine dell'esercizio 2024

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 59.764,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 293.280,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 177.287,98
SALDO FPV	€ 115.992,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 56.095,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 131.409,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 15.639,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 59.674,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 59.764,23
SALDO FPV	€ 115.992,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 59.674,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 285.720,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 544.223,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 826.497,95

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		325.213,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	141.969,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.937,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		177.306,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.303,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		176.003,34
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		16.735,51
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.462,63
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		8272,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		8272,88
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		341.949,24
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2024		141.969,66
Risorse vincolate nel bilancio		14.399,71
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		185.579,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.303,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		184.276,22

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 341.949,24
- W2 (equilibrio di bilancio): € 185.579,87
- W3 (equilibrio complessivo): € 184.276,22

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	€ 71.194,24	€ 56.353,38
FPV di parte capitale	€ 222.086,34	€ 120.934,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 61.803,16	€ 71.194,24	€ 56.353,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 61.803,16	€ 70.267,59	€ 54.859,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ 926,65	€ 1.493,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimpunito 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.

Si motiva che € 1.493,95 alimentati da entrate libere accertate in anni precedenti, riguardano risparmi accertati a consuntivo derivanti dall'erogazione del fondo risorse decentrate, i quali verranno utilizzati per alimentare la produttività in es. 2025, come previsto da normativa vigente.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Retribuzione su salario accessorio e premiante	39.786,33
Oneri su salario accessorio e premiante	12.013,12
Irap su salario accessorio e premian	4.553,93
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro	
Totale FPV 2024 spesa corrente	56.353,38

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 114.730,00	€ 222.086,34	€ 120.934,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 114.730,00	€ 135.906,72	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 86.179,62	€ 120.934,60
- 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.C. n. 15 del 25/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 25/03/2025).

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.C. n. 15 del 25/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.353.743,91	€ 2.820.621,62	€ 1.457.808,06	-€ 75.314,23
Residui passivi	€ 3.230.519,07	€ 2.866.121,61	€ 348.757,91	-€ 15.639,55

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 94.272,35	€ 14.292,68
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 37.136,47	€ 1.346,87
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 0,56	€ -
MINORI RESIDUI	€ 131.409,38	€ 15.639,55

In relazione ai residui attivi eliminati afferenti alla **“Gestione corrente non vincolata”** trattasi perlopiù di crediti stralciati dal conto del bilancio ed iscritti al conto del patrimonio per una quota pari a € 69.878,20 come da seguente tabella:

Anno	Num. accertamento	Capitolo	Articolo	Descrizione	Note	Importo stralciato
2019	125	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 17 del 19/12/2018	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2061 del 29/10/2021	10.682,77
2019	768	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 15 del 24/10/2019	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2011 del 15/04/2022	36.190,31
2020	87	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 21 del 31/12/2019	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2011 del 15/04/2022	1.118,71
2020	142	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 3 del 06/03/2020	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2011 del 15/04/2022	2.406,00
2020	237	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 3 del 06/03/2020	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2011 del 15/04/2022	1.563,00
2020	1901	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 12 del 28/12/2020	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 6006 del 13/11/2023	12.344,73
2019	791	1102	1	Ruolo Tari anno 2019 come da determina Sett. Tributi n. 9 del 10/05/2019	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2025 del 12/03/2025	5.572,68
TOTALE						69.878,20

Inoltre, sempre inerente alla **“Gestione corrente non vincolata”**, si segnala l'inesigibilità del trasferimento dal Parco Nazionale Appennino Tosco-Emiliano di € 16.397,28 per mancanza di attività previste all'interno di specifica convenzione.

In merito alla **“Gestione in conto capitale vincolata”** si segnala che è stato rettificato e parificato all'effettivo incasso ricevuto dalla Regione Emilia Romagna il contributo relativo al progetto “Ristrutturazione edilizie e ampliamento fabbricato polifunzionale Ostello di Sologno”.

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

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 14.805,73	€ 83.253,37	€ 97.248,62	€ 161.288,40	€ 226.357,72	€ 582.953,84
Titolo II	€ 23.468,84	€ 38.665,52	€ 38.665,52	€ 3.288,00	€ 110.701,64	€ 214.789,52
Titolo III	€ 84,60	€ 1.548,90	€ 1.702,85	€ 25.069,36	€ 326.812,68	€ 355.218,40
Titolo IV	€ 360.410,85		€ 201.943,67	€ 355.112,50	€ 2086.774,91	€ 3.004.241,93
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 97,00	€ 33,50	€ 33,50	€ 51.087,32	€ 7.461,21	€ 58.712,53
Totali	€ 398.867,02	€ 123.501,29	€ 339.594,17	€ 515.845,58	€ 2.758.108,16	€ 4.215.916,22

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 14.763,19	€ 10.856,66	€ 6.994,95	€ 42.675,90	€ 1.092.927,29	€ 1.168.217,99
Titolo II	€ 4.128,43	€ 28.158,72	€ 10.732,85	€ 179.393,39	€ 2.714.296,73	€ 2.936.710,12
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII				€ 51.053,82	€ 55.990,64	€ 107.044,46
Totali	€ 18.891,62	€ 39.015,38	€ 17.727,80	€ 273.123,11	€ 3.863.214,66	€ 4.211.972,57

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	47.914,11	23.615,95	58.349,23	58.444,88	82.391,52	270.715,69	267.160,26	248.034,79
	Riscosso c/residui al 31.12	12.933,45	6.183,51	4.354,33	2.489,00	7.931,76	33.892,05		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,52		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	16.398,11	14.977,21	31.848,90	37.790,79	122.615,08	223.630,09	275.184,64	157.860,49
	Riscosso c/residui al 31.12	19.409,52	1.874,50	1.967,43	5.329,34	50.034,28	78.615,07		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,15		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	8.990,98	14.548,35	23.539,33	39.374,77	35.699,45
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	159,69	351,87	511,56		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,17		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	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			
Sanzioni per violazioni codice della strada	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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	1500,00	1330,97	114011,48	116842,45	137352,72	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	103836,74	103836,74		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88,87		
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) sono comprensivi dei residui di competenza

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)	€	999.842,28
- di cui conto "istituto tesoriere"	-€	130.044,27
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	1.129.886,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	999.842,28

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€638.927,88	€ -	€999.842,28
<i>di cui cassa vincolata</i>	€207.200,00	€159.980,33	€267.490,28

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n. 103 del 15/11/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria** all'esito dell'esercizio considerato.

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.148.762,03	1.087.871,61	1.853.006,20
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	510.021,21	2.287.572,41	2.384.001,88
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	510.021,21	2.287.572,41	2.384.001,88
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	375.877,67	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	51,00	172,00	180,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	74.639,41	331.071,31	713.530,80
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	298,57	11.036,07	26.059,87

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 1.853.006,20.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2024

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	180	€ 713.530,80

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepito dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione 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.)

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano rispecchiato** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'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 **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. In merito, si osserva che l'indicatore di tempestività dei pagamenti si attesta a -4,19 giorni come da allegato al rendiconto 2024 tratto da Area RGS.
- 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:
 - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -4,19 giorni
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 44,39 giorni

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, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: capitoli;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente, nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità, **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 441.594,73.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 69.878,20 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 375.769,78, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

In riferimento all'ente partecipato ASP Don Cavalletti, il Revisore Unico prende atto che il fondo perdite enti partecipati è stato portato ad € 12.000,00. Si tratta di un importo stimato e prudenziale, tenuto conto che ad oggi l'iter di liquidazione della società Asp Don Cavalletti non è concluso, in attesa di ulteriori sviluppi a seguito delle risultanze dell'approvazione del piano di devoluzione debiti e crediti da parte degli organi regionali competenti in materia. Il servizio di gestione di casa protetta è stato altresì affidato alla società in house ASC Appennino Reggiano, di cui l'ente non detiene partecipazioni dirette.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Asp Don Cavalletti	0,20%	42.857,00	-	Come motivato nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 15/10/2022 e nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 29/07/2023 di "estinzione asp don cavalletti, riconoscimento legittimità quale debito fuori bilancio delle passività accertate e potenziali cumulate da asp don cavalletti alla data del 31/12/2022 per disavanzo finanziario e crediti di dubbia esigibilità"	Sono in corso le procedure di liquidazione ed estinzione. Il Comune di Villa-Minozzo non è stato notiziato dall'approvazione e del rendiconto 2023 di Asp Don Cavalletti	2020 perdita di € 84.879 2022 perdita di €142.286

Il Comune di Villa Minozzo non detiene società controllate.

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

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso come specificato in sede di Nota Integrativa al paragrafo 4.3.1. *“Elenco analitico risorse accantonate nel risultato di amministrazione”*.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 11.931,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.036,00
- utilizzi	€ 12.490,76
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.476,24

Le quote accantonate **risultano** congrue. Si riporta che in es. 2024, è stata applicata quota dell'avanzo accantonato per l'indennità di fine mandato del Sindaco per il periodo amministrativo di durata in carica 26 maggio 2019 – 09 giugno 2024.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, in quanto non ne ricorrono le condizioni.

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31.12.2024 pari a euro 0,00.

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 € 37.373,04 nelle more della conclusione del percorso negoziale per il rinnovo contrattuale CCNL Funzioni Locali 2022-2024. Si riporta, altresì, che l'ente ha provveduto ad accantonare gli incrementi previsti come disposto dall'art. 1, comma 29 della Legge 213/2023 (Legge di Bilancio 2024).

Inoltre, sono stati inseriti € 1.846,92 come accantonamenti per il fondo rinnovo contrattuale dei segretari come da calcoli forniti dall'Ufficio Personale in Unione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione non ha accantonato la quota del FAL in quanto il Comune di Villa Minozzo non ne ha fatto richiesta.

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	3.142.527,17	3.172.711,44	3.169.148,47	100,85	99,89
Titolo 2	145.870,24	268.563,40	252.133,07	172,85	93,88
Titolo 3	973.767,99	1.050.685,59	1.025.933,33	105,36	97,64
Titolo 4	3.588.450,67	2.382.641,38	1.681.338,71	46,85	70,57
Titolo 5	95.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.945.616,07	6.874.601,81	6.128.553,58	77,13	89,15

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	3.209.878,80	3.204.528,57	3.216.303,66	100,20	100,37
Titolo 2	291.279,70	325.669,14	117.186,71	40,23	35,98
Titolo 3	1.017.062,38	1.082.889,79	1.044.068,61	102,66	96,42
Titolo 4	956.080,34	3.470.753,47	1.374.861,69	143,80	39,61
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.474.301,22	8.083.840,97	5.752.420,67	105,08	71,16

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	3.224.003,23	3.248.080,25	3.302.965,91	102,45	101,69
Titolo 2	117.032,02	352.569,69	222.936,34	190,49	63,23
Titolo 3	1.062.311,38	1.085.968,57	921.389,72	86,73	84,84
Titolo 4	588.257,44	3.035.111,48	2.696.699,40	458,42	88,85
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.991.604,07	7.721.729,99	7.143.991,37	143,12	92,52

In merito allo scostamento **al Titolo IV** tra previsioni definitive e relativi accertamenti, si segnala che sono stati reimputati in esercizio 2025 contributi per € 259.657. La contestuale reimputazione di entrate e spese correlate è stata effettuata in base all'esigibilità delle stesse e non ha generato Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dei principi contabili applicati. Nello specifico, gli accertamenti trasferiti in competenza 2025 sono così dettagliati:

- Contributo da Ministeri per riqualificazione funzionale e messa in sicurezza micronido comunale per un valore di € 208.299;
- Contributo regionale STAMI anno 2024 per € 51.358.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione Diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione Diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)	Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione Diretta	Gestione Diretta
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Imposte, tasse e proventi assimilati	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023	ACCERTAMENTI 2024
IMU - imposta di competenza	1.658.118,94	1.669.999,16	1.697.173,03
IMU - recupero evasione	124.585,00	126.122,50	130.149,50
Addizionale comunale IRPEF	350.000,00	390.000,00	411.216,13
TARI - ruolo di competenza	707.928,80	723.503,23	747.458,00
TARI - sanzioni e interessi su recupero evasione	13.733,09	15.608,98	16.347,00
Totale	2.854.365,83	2.925.233,87	3.002.343,66

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023	ACCERTAMENTI 2024
Fondi perequativi dallo Stato	314.782,64	291.069,79	300.622,25
Totale	314.782,64	291.069,79	300.622,25

Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.169.148,47	3.216.303,66	3.302.965,91
---	---------------------	---------------------	---------------------

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 27.173,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: trattasi di variazioni a parità di aliquota. Si presume siano dovute alle dichiarazioni IMU dei contribuenti, le quali cambiano di anno in anno e comunque di importo esiguo.

Per quanto riguarda gli accertamenti relativi al "Recupero evasioni IMU" gli accertamenti IMU dell'anno 2024 sono in linea con quelli dell'anno precedente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 23.954,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: a seguito dei nuovi valori deliberati nel PEF 2024.

Gli accertamenti dovuti a "T.A.R.I. - sanzioni e interessi a seguito attivita' di verifica e controllo" sono in linea con quelli dell'anno scorso.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 119.636,82	€ 106.422,00	€ 109.962,15
Riscossione	€ 102.660,31	€ 70.855,52	€ 98.333,01

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 119.636,82	0,00%	0
2023	€ 106.422,00	0,00%	0
2024	€ 109.962,15	0,00%	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 1.244,30	€ 1.000,00	€ -
riscossione	€ 1.244,30	€ -	€ -
%riscossione	100,00	-	-

Si segnala che a partire dall'es. 2025, i proventi da sanzioni da codice della strada, verranno gestiti come trasferimenti correnti e non più come entrate extra-tributarie. L'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano, alla quale è stata conferita la funzione di Polizia Locale in gestione associata e titolare dell'entrata, redistribuirà al Comune di Villa-Minuzzo le sanzioni effettivamente incassate dovute ad infrazioni al codice della strada commesse nel territorio del comune stesso.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 13.418,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: fitti attivi relativi alla gestione della seggiovia che hanno contribuito per un'intera annualità nel 2024, anziché per un rateo come nel 2023.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2024
			Esercizio 2024	2024
Recupero evasione IMU	€ 130.149,50	€ 46.779,84	€ 71.521,92	€ 284.034,79
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 16.347,00	€ -	€ 6.631,68	€ 3.699,45
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 146.496,50	€ 46.779,84	€ 78.153,60	€ 319.734,24

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 294.255,02	
Residui riscossi nel 2024	€ 34.403,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 64.305,52	
Residui al 31/12/2024	€ 195.545,89	66,45%
Residui della competenza	€ 99.716,66	
Residui totali	€ 295.262,55	
FCDE al 31/12/2024	€ 283.734,24	96,10%

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	3.927.517,79	4.301.450,90	3.846.464,25	97,94	89,42
Titolo 2	3.704.450,67	2.764.527,53	2.036.036,34	54,96	73,65
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.631.968,46	7.065.978,43	5.882.500,59	77,08	83,25

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	4.199.461,26	4.332.475,90	3.769.692,62	89,77	87,01
Titolo 2	1.055.094,02	4.138.800,65	2.010.939,02	190,59	48,59
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.254.555,28	8.471.276,55	5.780.631,64	110,01	68,24

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	4.201.489,37	4.559.036,49	4.000.549,07	95,22	87,75
Titolo 2	713.269,16	3.664.849,41	3.309.678,62	464,02	90,31
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.914.758,53	8.223.885,90	7.310.227,69	148,74	88,89

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	€ 719.551,02	€ 738.031,83	18.480,81
102	imposte e tasse a carico ente	€ 53.775,06	€ 55.923,01	2.147,95
103	acquisto beni e servizi	€ 1.873.670,97	€ 2.005.120,45	131.449,48
104	trasferimenti correnti	€ 673.364,91	€ 750.712,74	77.347,83
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 233.054,45	€ 245.457,97	12.403,52
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 36.683,32	€ 25.444,76	-11.238,56
110	altre spese correnti	€ 108.398,65	€ 123.504,93	15.106,28
TOTALE		€ 3.698.498,38	€ 3.944.195,69	245.697,31

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 42.970,15
- 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 della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa **nel rispetto** delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2024: **16,81%**

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	€ 817.133,55	€ 738.031,83
Spese macroaggregato 103	€ 40.893,25	€ 5.240,43
Irap macroaggregato 102	€ 40.335,09	€ 45.605,97
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione di segreteria	€ 17.290,67	
Altre spese: straordinario elettorale	€ 10.738,54	
Altre spese: trasferimenti verso altri Enti (Unione Montana Appennino Reggiano per gestioni associate ed altri Comuni sempre appartenenti all'Unione per personale in condivisione)		€ 41.425,88
Totale spese di personale (A)	€ 926.391,10	€ 830.304,11
(-) Componenti escluse (B)	€ 69.042,67	€ 157.777,85
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 157.288,54
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 857.348,43	€ 515.237,73
(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 con parere n. 19 del 27/12/2024.

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.762.711,22	€ 3.158.744,02	1.396.032,80
203	Contributi agli investimenti	€ 26.141,46	€ 30.000,00	3.858,54
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.788.852,68	€ 3.188.744,02	1.399.891,34

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate **solo alcune** delle 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.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi		€ 21.812,48	
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€	€ 21.812,48	€

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e nemmeno segnalati debiti fuori bilancio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì	No	No	No

Le fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2024	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2024	Accantonamenti previsti nel bilancio 2024
Consorzio Valorizzazione Civago S.r.l. in liquidazione		8.205,00	fideiussioni	0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		8.205,00		0,00	0,00

A seguito dell'estinzione al 31/12/2022 dell'esposizione debitoria nei confronti della Provincia di Reggio Emilia, soggetto erogante di un prestito nei confronti di Alpe di Cusna S.r.l. (ex società partecipata chiusa e cancellata dal Registro Imprese) alla quale l'ente aveva prestato garanzia fideiussoria, rimane attualmente in essere la sola garanzia fideiussoria rilasciata in favore della società Consorzio per la Valorizzazione di Civago S.r.l.. Inoltre, in data 03/05/2023 la società Consorzio per la Valorizzazione di Civago S.r.l. in liquidazione è stata definitivamente cancellata dal Registro Imprese come da determinazione n. 63 del 25/11/2022 del Conservatore del Registro delle Imprese di Reggio Emilia ai sensi dell'art. 2490 codice civile per mancato deposito dei bilanci intermedi di liquidazione per oltre tre anni consecutivi.

Il debito contratto da Consorzio Valorizzazione Civago si estinguerà in data 28/12/2025 e l'esposizione in linea capitale dell'ente al 31/12/2024 è di € 8.205,00 oltre a € 308,96 di interessi come da piano di ammortamento. Tali importi sono iscritti nei debiti di finanziamento dell'ente in seguito al fallimento della società stessa.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati concessi prestiti dall'ente.

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
4,96%	5,07%	4,93%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.169.148,47		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 252.133,07		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.025.933,33		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 4.447.214,87		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 444.721,49		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 245.457,97		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 26.059,87		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 225.323,39		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 219.398,10		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		4,93%	

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:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 5.144.188,24
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 78.149,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.066.038,53

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

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 5.556.854,45	€ 5.230.657,53	€ 5.144.188,24
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 326.040,30	-€ 86.170,83	-€ 78.149,71
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 156,62	-€ 298,46	
Totale fine anno	€ 5.230.657,53	€ 5.144.188,24	€ 5.066.038,53
Nr. Abitanti al 31/12	3.516	3.551	3.554
Debito medio per abitante	1.487,67	1.448,66	1.425,45

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 227.881,12	€ 222.018,38	€ 219.398,10
Quota capitale	€ 326.040,30	€ 86.170,83	€ 78.149,71
Totale fine anno	€ 553.921,42	€ 308.189,21	€ 297.547,81

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente, sulla base dei dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno, risulta essere a saldo zero.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente, con deliberazione di Consiglio n. 57 del 28/12/2024, **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Non ricorre la fattispecie.

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	26.941.265,76	24.698.657,09	2.242.608,67
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.761.345,67	3.911.367,45	849.978,22
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.702.611,43	28.610.024,54	3.092.586,89
A) PATRIMONIO NETTO	9.277.303,44	9.161.165,36	116.138,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	53.695,52	35.882,76	17.812,76
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	9.226.957,28	8.274.426,85	952.530,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.144.655,19	11.138.549,57	2.006.105,62
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.702.611,43	28.610.024,54	3.092.586,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	120.934,60	222.086,34	-101.151,74

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.692.123,64
FSC +	€ 817.364,51
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 33.136,03
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 375.769,78
Altri crediti non correlati a residui -	€ 1.992,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 51.053,82
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 4.215.916,22

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

Debiti +	€ 9.226.957,28
Debiti da finanziamento -	€ 5.094.050,40
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 28.011,87
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 51.053,82
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 4.211.972,57

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	Riserve		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	2.875,18
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-€	211.968,15
Alle	altre riserve indisponibili	€	8.830,46
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	46.248,98
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	90.204,45
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	272.445,12
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	116.138,08

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 53.695,52
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 53.695,52

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.958.328,71	4.716.372,12	241.956,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.632.448,71	4.374.794,87	257.653,84
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-226.296,49	-215.223,11	-11.073,38
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.210,06	10.556,46	-14.766,52
IMPOSTE	51.417,98	46.706,15	4.711,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	43.955,47	90.204,45	-46.248,98

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,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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 e verificato, **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
IL REVISORE UNICO
RAG. MAURIZIO CAGNOLI

