



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024 E DOCUMENTI ALLEGATI

AREE

Contabilità e revisione degli
Enti locali e delle società a
partecipazione pubblica

ENTE

COMUNE
PONT CANAVESE

04 APRILE 2025

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA



ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DAVIDE MARRO – REVISORE UNICO

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA



Presentazione

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Il format è aggiornato tenendo conto delle norme emanate, degli orientamenti di prassi e giurisprudenziali pubblicati fino alla data di divulgazione del documento ed è allineato, nel quadro della proficua collaborazione da tempo avviata con la Corte dei conti, al contenuto della deliberazione n. 8/SEZAUT/2025/INPR del 27 febbraio 2025 pubblicata il 12 marzo 2025 riguardante le Linee guida e il relativo questionario per la relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2024.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



COMUNE DI PONT CANAVESE

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE IL REVISORE UNICO

Daide Marro
Dottore Commercialista
Revisore Contabile
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Via Don Cignetti, 39 - 10019 Strambino (To)
Tel. 0125.739956 - Cell. 329.3355583
E-mail: davidemarrodoteam@vert.legalmail.it



Firmato digitalmente
da: DAVIDE MARRO
Data: 04/04/2025
13:38:53

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1. Il risultato di amministrazione	6
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	10
2.5. Analisi della gestione dei residui	12
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	17
3. GESTIONE FINANZIARIA	18
3.1. Fondo di cassa	18
3.2. Tempestività pagamenti	19
3.3. Analisi degli accantonamenti	21
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	21
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	22
3.4. Fondi spese e rischi futuri	22
3.4.1. Fondo contenzioso	22
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	23
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	23
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	23
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	24
3.5.1. Entrate	24
3.5.2. Spese	28
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	33
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	33
4.2. Strumenti di finanza derivata	35
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	36

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA



6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	37
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	37
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	37
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	37
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	37
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	38
8. PNRR E PNC	40
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
11. CONCLUSIONI	41

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



Comune di PONT CANAVESE

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 04/04/2025

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 Pont Canavese, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Strambino, li 04/04/2025

L'ORGANO DI REVISIONE IL REVISORE UNICO

Daide Marro
Dottore Commercialista
Revisore Contabile
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Via Don Cignetti, 39 - 10019 Strambino (To)
Tel. 0125.739956 - Cell. 329.3355583
E-mail: daidemarrodotcom@cert.legalmail.it



Firmato digitalmente
da: DAVIDE MARRO
Data: 04/04/2025
13:38:54

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



1. Introduzione

Il sottoscritto Davide MARRO, revisore nominato con delibera del Commissario Straordinario, assunti i poteri del Consiglio Comunale, n.22 del 01.12.2023;

◆ ricevuta in data **27/03/2025** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con **delibera della giunta comunale n. 49 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 (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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. 19 del 23/07/2025;

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. -
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. -
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

- ◆ 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. **3004 abitanti**.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non** è istituito a seguito di processo di unione;
- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non** è terremotato;
- **non** è alluvionato;
- partecipa all'Unione dei Comuni: Unione Montana Valli Orco e Soana;
- partecipa al Consorzio di Comuni: **C.C.A. CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE e C.I.S.S. 38 CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI**;

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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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;
 - l'Ente **non ha in essere** contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;
 - 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 **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel; **non ricorre la fattispecie** in quanto tutti i contributi sono stati regolarmente rendicontati su REGIS o su altre piattaforme dedicate;
 - l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni e/o sono in corso di predisposizione:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2024</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	96.559,45	148.182,55	-51.623,10	65,16%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	3.820,38	8.719,99	-4.899,61	43,81%	
Impianti sportivi	6.686,49	18.867,64	-12.181,15	35,44%	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	107.066,32	175.770,18	-68.703,86	60,91%	36,00%

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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 1.786.178,62.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nei residui attivi sono compresi **euro 0,00** derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	886.198,17	1.248.680,27	1.786.178,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	540.599,62	843.529,54	876.373,33
Parte vincolata (C)	33.909,65	33.909,65	481.737,50
Parte destinata agli investimenti (D)	108.963,02	85.320,99	149.896,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	202.725,88	285.920,09	278.171,64

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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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			Totale parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento o spese di investimento	278.206,12											278.206,12
Finanziamento o di spese correnti non permanenti	7.700,00											7.700,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						6.130,75	125,75	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti												0,00
Totale delle parti utilizzate	285.906,12	0,00	0,00	0,00	0,00	6.130,75	125,75	0,00	0,00	0,00	85.000,00	377.162,62
Totale delle parti non utilizzate	13,97	442.016,30	300.313,24	101.200,00	843.529,54	484,42	27.168,73	0,00	0,00	27.653,15	320,99	871.517,65
Totali	285.920,09	442.016,30	300.313,24	101.200,00	843.529,54	6.615,17	27.294,48	0,00	0,00	33.909,65	85.320,99	1.248.680,27

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

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

Il fondo è stato determinato in relazione agli stanziamenti della tassa raccolta rifiuti (T.A.R.I.) e dei proventi I.M.U. da accertamenti. Per quest'ultima voce si è proceduto alla ricostruzione extracontabile degli accertamenti e degli incassi, in particolare per le annualità 2021, 2022 e 2023. Non si sono prese in considerazione altre voci, in quanto non risultano crediti di dubbia esigibilità.

La media è stata calcolata con riferimento alle annualità dal 2020 al 2024 determinando la percentuale di accantonamento della media semplice.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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*	24.446,41
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	448.616,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	373.881,26
SALDO FPV	74.735,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	190.087,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	628.403,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	438.316,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	24.446,41
SALDO FPV	74.735,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	438.316,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	377.162,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	871.517,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	1.786.178,62

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		322.927,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	106.430,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		216.496,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-73.586,71
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		290.083,47
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		153.417,31
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		153417,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		153417,31
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		476344,57
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		106.430,50
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		369914,07
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-73.586,71
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		443500,78

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): € 476.344,57**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 369.914,07**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 433.500,78**

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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	149.808,79	140.770,81
FPV di parte capitale	298.808,01	233.110,45
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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	116.397,26	149.808,79	140.770,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	1.456,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	116.397,26	66.300,92	72.364,09
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	12.848,92	11.618,87
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	69.202,95	56.787,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	117.658,61
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	3.882,85
Altri incarichi (serv.tecnico)	9.956,96
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (PNRR Fondo coesione e progettazione)	9.272,39
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	140.770,81

** specificare

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

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

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

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

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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	437.957,09	298.808,01	233.110,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	11.465,60	62.034,43	46.440,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	426.491,49	211.495,18	158.582,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	25.278,40	28.087,50

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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. 31 del 25.02.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (**riferimento verbale n.3 del 22.02.2025**).

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.31 del 25.02.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.903.550,22	1.023.428,00	690.034,85	-190.087,37
Residui passivi	1.269.826,43	555.006,71	86.415,95	-628.403,77

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	21.295,77	382.129,39
Gestione corrente vincolata	77.897,00	77.897,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	5.749,25	51.990,84
Gestione servizi c/terzi	85.145,35	116.386,54
MINORI RESIDUI	190.087,37	628.403,77

L'Organo di revisione **ha verificato** che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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	156.744,24	84.462,78	97.104,09	91.995,24	300.257,73	730.564,08
Titolo II	4.102,37				15.100,56	19.202,93
Titolo III		261,10	199,50	1.122,30	60.585,40	62.168,30
Titolo IV			30.951,09	221.639,86	242.037,55	494.628,50
Titolo V						0,00
Titolo VI						0,00
Titolo VII						0,00
Titolo IX	1.452,28	0,00	0,00	0,00	11.547,20	12.999,48
Totali	162.298,89	84.723,88	128.254,68	314.757,40	629.528,44	1.319.563,29

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	1.614,00	504,29	7.253,91	43.838,60	465.397,70	518.608,50
Titolo II	7.717,56	610,00	824,72	5.810,60	19.817,15	34.780,03
Titolo III						0,00
Titolo IV						0,00
Titolo V						0,00
Titolo VII	18.020,51			221,76	13.671,08	31.913,35
Totali	27.352,07	1.114,29	8.078,63	49.870,96	498.885,93	585.301,88

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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	0,00	11878,12	33780,70	28497,65	37325,74	106232,06	66718,28	28108,41
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	11878,12	33780,70	28497,65	37325,74	39513,78		
	Percentuale di riscossione		100	100	100	100	37,20		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	315978,16	348718,60	490422,07	496044,32	562075,30	658792,22	610883,04	479130,51
	Riscosso c/residui al 31.12	76196,21	48167,35	213539,28	185392,84	192706,12	228485,87		
	Percentuale di riscossione	24,11	13,81	43,54	37,37	34,28	34,68		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	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			
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	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 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			

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	1.425.798,47
- di cui conto "istituto tesoriere"	0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	1.425.798,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	1.425.798,47

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.122.600,46	1.063.573,28	1.425.798,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	6.000,00	16.172,00	29.543,00

L'Organo ha verificato che **NON sono state attivate anticipazioni** 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, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato 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.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro **ZERO**

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

-Dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali/Area RGS e dai conteggi dell'ufficio contabilità si acquisiscono le seguenti informazioni:

- **Stock del debito al 31/12/2023 € 0,00 (al netto IVA);**
- **Stock del debito al 31/12/2024€ 0,00 (al netto IVA);**
- **Indicatore di ritardo dei pagamenti anno 2024 - 11,41 gg.; (-11 gg. da Area RGS)**

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



Si deduce che:

- l'ente ha rispettato l'obbligo del contenimento dello stock del debito dall'esercizio 2023 all'esercizio 2024, ed essendo l'ammontare dello stock del debito dell'anno 2024 di € 0,00, pari a quello dell'anno 2023, non si procede alla costituzione del Fondo di garanzia sul bilancio di previsione 2025/2027, approvato dal Consiglio Comunale, con **deliberazione n.39 in data 27.12.2024**;
- l'ente ha un indicatore di ritardo sui pagamenti pari a – **11,41 GIORNI** (arr. a – 11 giorni da Area RGS), quindi è negativo;
- alla luce delle informazioni esposte l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali per l'annualità 2025 non si applica come disposto dall'art 1, comma 862 di cui al punto a), punto b), punto c) punto d), poiché non sussistono le condizioni;
- l'ente ha pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e ha trasmesso alla piattaforma elettronica le comunicazioni di cui al comma 867 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture;
- l'ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali per l'esercizio 2025.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione **ha verificato** che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il 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 507.238,92.

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 0,00 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 0,00, 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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013: **non ricorre la fattispecie.**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016: **non ricorre la fattispecie.**

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi e alle informazioni fornite dall'ente **siano congrue.**

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

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 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 305.313,24**, 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 725.783,07**, derivante dal contenzioso lodo arbitrale Asa (che coinvolge diversi Enti territoriali), a seguito dell'ordinanza pronunciata dalla Prima Sezione civile della Corte di Cassazione (n.8326/2020 R.G.) depositata il 14.03.2024, disponendo il seguente accantonamento:

Euro 290.313,24 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027;

Euro 290.313,24 confermato lo stesso accantonamento anche nel rendiconto 2024, corrispondente a circa il 40% del presunto debito del lodo "ASA", nel rispetto degli equilibri di bilancio.

Fondo contenzioso € 15.000,00

Trattasi del contenzioso tributario avanti alla Corte Suprema di Cassazione relativo al ricorso proposto da Iren Energia spa nei confronti della sentenza 472/03/2021, pronunciata dalla C.T.R. di Torino in merito agli avvisi di accertamento I.C.I., il cui valore della lite ammonta ad € 268.584,75. Considerati i risultati positivi dei primi due gradi di giudizio, il fondo contenzioso accantonato è inferiore al 10% (*passività da evento "remoto"*). Tale accantonamento è ritenuto congruo dallo studio legale patrocinante che interpellato, ha confermato la natura della soccombenza remota.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione la ritiene adeguata, sulla base delle informazioni fornite dal servizio legale dell'ente

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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 (eventuale)	0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.821,17
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.821,17

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a **euro 0,00**

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2024 l'Ente **non ha prodotto**:

- **Ritardi superiori a sessanta giorni;**
- **Ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni;**
- **Ritardi compresi tra undici e trenta giorni;**
- **Ritardi compresi tra uno e dieci giorni;**
- **La mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo**

Pertanto, l'Ente non ha rideterminato la percentuale di accantonamento al fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad 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 ad **€ 50.000,00** per gli **aumenti contrattuali** del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale 2022/2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet: **non ricorre la fattispecie**.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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	1741000,00	1744516,20	1713478,81	98,42	98,22
Titolo 2	256555,00	342794,80	294109,99	114,64	85,80
Titolo 3	618316,77	651616,77	459458,68	74,31	70,51
Titolo 4	6790403,45	6876403,45	621496,15	9,15	9,04
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	9406275,22	9615331,22	3088543,63	32,83	32,12

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	1755000,00	1806653,00	1926191,50	109,75	106,62
Titolo 2	344170,85	382285,45	280648,81	81,54	73,41
Titolo 3	677177,70	719289,70	662258,71	97,80	92,07
Titolo 4	7159297,10	6473875,55	467140,07	6,52	7,22
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	9935645,65	9382103,70	3336239,09	33,58	35,56

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	1781200,00	1803700,00	1773215,04	99,55	98,31
Titolo 2	293463,00	399869,76	212207,89	72,31	53,07
Titolo 3	668637,00	741837,00	707478,33	105,81	95,37
Titolo 4	2665700,00	4841321,39	591238,46	22,18	12,21
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	5409000,00	7786728,15	3284139,72	60,72	42,18

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI (Convenzione con ADER)
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	SI (Convenzione con ADER)
Sanzioni per violazioni codice della strada	FUNZIONE ASSOCIATA svolta dall'Unione Montana Valli Orco e Soana	FUNZIONE ASSOCIATA svolta dall'Unione Montana Valli Orco e Soana
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	NO
Proventi acquedotto	competenza SMAT	competenza SMAT
Proventi canoni depurazione	competenza SMAT	competenza SMAT

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di **Euro 40,154,00** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: 1) riduzione effettiva delle somme versate da parte dei contribuenti, che saranno oggetto di recupero mediante emissione di appositi avvisi di liquidazione e/o accertamento da parte del servizio competente; 2) riallineamento degli incassi con i riversamenti della Tesoreria dello Stato ora Agenzia delle Entrate – ufficio di struttura;

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 23.310,68** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 a seguito della variazione del PEF 2024 (piano economico finanziario).

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	36.181,27	21.513,06	38.975,06
Riscossione	36.181,27	21.513,06	38.975,06

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	€ -		#DIV/0!
2023	€ -		#DIV/0!
2024	€ -		#DIV/0!

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non ricorre la fattispecie in quanto il servizio di polizia locale è svolto in forma associata dal 01.07.2021 dall'Unione Montana Valli Orco e Soana (UMVOS)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	172,50	0,00	25,67
riscossione	172,50	0,00	25,67
%riscossione	100,00	0,00	100,00

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

L'Ente non riscuote fitti attivi, ma le uniche entrate patrimoniale sono relative ai canoni ed ai sovracani per la derivazione dell'acqua degli impianti idroelettrici.

Fra i proventi derivanti dalla gestione dei beni sono stati inseriti i canoni per le occupazioni spazi ed aree pubbliche, i diritti sulle pubbliche affissioni e la pubblicità (CUP) ed i proventi delle concessioni cimiteriali.

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	106.232,06	39.513,78	25.000,00	28.108,41
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	106.232,06	39.513,78	25.000,00	28.108,41

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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	500,00	
Residui riscossi nel 2024	500,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	0,00	0,00%
Residui della competenza	66.718,28	
Residui totali	66.718,28	
FCDE al 31/12/2024	28.108,41	42,13%

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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	2615338,85	2839694,85	2529410,46	96,71	89,07
Titolo 2	7108161,15	7588161,15	1284670,57	18,07	16,93
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	9723500,00	10427856,00	3814081,03	39,23	36,58

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	2810245,81	2985132,53	2526629,12	89,91	84,64
Titolo 2	7627254,19	7077802,78	1004917,86	13,18	14,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	10437500,00	10062935,31	3531546,98	33,84	35,09

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	2658500,00	3023372,05	2473191,11	93,03	81,80
Titolo 2	2695700,00	5533335,52	1105380,04	41,01	19,98
Titolo 3	0,00	1000,00	1000,00	#DIV/0!	100,00
TOTALE	5354200,00	8557707,57	3579571,15	66,86	41,83

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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	527.413,91	574.007,78	46.593,87
102	imposte e tasse a carico ente	39.869,30	43.565,44	3.696,14
103	acquisto beni e servizi	1.493.927,22	1.375.074,17	-118.853,05
104	trasferimenti correnti	253.774,10	284.572,52	30.798,42
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	27.909,69	26.161,73	-1.747,96
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	10.212,88	6.220,53	-3.992,35
110	altre spese correnti	23.713,23	22.818,13	-895,10
TOTALE		2.376.820,33	2.332.420,30	-44.400,03

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 6.174,47**;

Conformemente a quanto disposto dalla Corte dei Conti – Sezione Autonomie con propria deliberazione n.15/SEZAUT/2018/QMIG:

“Ai fini della determinazione del limite di spesa previsto dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 e s.m.i., l'ente locale di minori dimensioni che abbia fatto ricorso alle tipologie contrattuali ivi contemplate nel 2009 o nel triennio 2007-2009 per importi modesti, inidonei a costituire un ragionevole parametro assunzionale, può, con motivato provvedimento, individuarlo nella spesa strettamente necessaria per far fronte, in via del tutto eccezionale, ad un servizio essenziale per l'ente. Resta fermo il rispetto dei presupposti stabiliti dall'art. 36, commi 2 e ss., del d.lgs. n.165/2001 e della normativa – anche contrattuale – ivi richiamata, nonché dei vincoli generali previsti dall'ordinamento”.

A fronte di quanto sopra esposto è stata adottata apposita **deliberazione** del Commissario Straordinario Vice Prefetto Aggiunto dott. Paolo Cosseddu, assunti i poteri della Giunta Comunale, **n.6 del 31/03/2023** di individuazione, considerato il basso importo del limite della spesa storica dell'anno 2009, per il ricorso a rapporti di "lavoro flessibile", necessari per sopperire a straordinarie ed impellenti esigenze funzionali, dalla quale si evince la copertura, di n. 2 posti di personale categoria C "Istruttore Amministrativo" ed "Istruttore Tecnico" da assegnare rispettivamente ai servizi amministrativi alla Persona ed al servizio

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



Tecnico. Il plafond di spesa annua per rapporti di lavoro flessibile è stato determinato con il verbale suddetto in euro 65.000,00.=

Al 31.12.2024 risultano n. 2 unità di personale assunte a tempo determinato (n. 1 ex cat. C – area Istruttori e n. 1 ex cat. B – Operatore esperto, entrambi presso il servizio tecnico) e tutt'ora in servizio. Quest'ultimo è in sostituzione dell'Istruttore amministrativo ex cat. C – Area degli Istruttori, trasferitosi in altro Ente.

Nel corso dell'anno 2025 si procederà alla stabilizzazione (da contratto a tempo determinato a contratto a tempo indeterminato) dell'operatore esperto (ex cat. B); mentre il contratto a tempo determinato relativo all'unità di personale in ex cat. C area Istruttori avrà scadenza il 30.04.2026 (e non più rinnovabile).

- 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** (nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024) 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.

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

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **non 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.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del citato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità:

- a) agendo sulla leva delle entrate;
- b) agendo sulla leva della spesa di personale;
- c) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

NON RICORRE LA FATTISPECIE

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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	656.208,26	574.007,78
Spese macroaggregato 103	3.269,71	1.985,00
Irap macroaggregato 102	40.616,19	38.290,33
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (F.P.V.)		117.658,61
(-)F.P.V. esercizio 2023 imputato su esercizio 2024		-119.949,22
Trasf.quota convenzione di segreteria con altro Comune	8.831,77	0,00
Quota cantieri lavoro gestiti dall'unione Montana Valli Orco e Soana		3.933,06
Trasf.quota convenzione utilizzo cantoniere con altro Comune		14.800,00
Totale spese di personale (A)	708.925,93	630.725,56
(-) Componenti escluse (B)	95.033,56	106.761,17
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	613.892,37	523.964,39
(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, proprio verbale n.22 del 18.12.2024, il parere 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 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	706.109,85	872.269,59	166.159,74
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		706.109,85	872.269,59	166.159,74

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



In merito si osserva nulla di rilevante

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 di nessun debito fuori bilancio;
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) **riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00**
- 2) **riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00**
- 3) **segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.**
- 4)

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa: Lavori di somma urgenza a seguito di una frana in Via Roggie all'altezza della Torre Tellaria		72.795,22	
Totale	0,00	72.795,22	0,00

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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
1,18%	1,04%	1,18%

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.713.478,81		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	294.109,99		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	569.356,54		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	2.576.945,34		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	257.694,53		
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)	30.363,85		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	227.330,68		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	30.363,85		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100			1,18%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	821.883,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	54.003,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	767.879,62

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	928.742,01	873.965,72	821.883,04
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-54.776,29	-52.082,68	-54.003,42
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	873.965,72	821.883,04	767.879,62
Nr. Abitanti al 31/12	3.047,00	3.004,00	3.032,00
Debito medio per abitante	286,83	273,60	253,26

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	29.580,29	27.909,69	26.161,73
Quota capitale	54.776,29	52.082,68	54.003,42
Totale fine anno	84.356,58	79.992,37	80.165,15

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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.

DALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

1) Vincoli derivanti da leggi e principi contabili (Covid)	€ 4.961,38
2) Vincoli derivanti da trasferimenti (Covid)	€ 13.808,12

Le somme di cui ai punti 1 e 2 rappresentano le quote di surplus del fondo funzioni fondamentali (Covid) e dei ristori specifici di spesa non utilizzati, rispettivamente ammontanti ad € 24.523,00 ed € 503,00 (come da decreto ministeriale), che dovranno essere restituite allo Stato in quattro annualità, con decorrenza dall'esercizio 2024.

Pertanto, sono ancora rimaste vincolate le somme pari ad € 4.961,38 ed € 13.808,12, relative alle annualità 2025/2026 e 2027, per un totale di **€ 18.769,50**.

La quota annuale da restituire ammonta ad € 6.256,60 derivante dal seguente conteggio: € 24.523,00 + € 503,00 = € 25.026/4 annualità = **€ 6.256,60**.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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/nouve società o all'acquisizione di una nuova/nouve 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 **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

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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ 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.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2024
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2024
Rimanenze	31.12.2024

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	12.174.283,09	11.555.836,19	618.446,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.281.103,17	2.580.633,04	-299.529,87
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.455.386,26	14.136.469,23	318.917,03
A) PATRIMONIO NETTO	12.733.070,35	11.643.246,52	1.089.823,83
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	369.134,41	401.513,24	-32.378,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.353.181,50	2.091.709,47	-738.527,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.455.386,26	14.136.469,23	318.917,03
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 851.473,78
FSC	+	€ 507.238,92
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 39.404,37
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 254,96
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 1.319.563,29

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

Debiti	+	€ 1.353.181,50
Debiti da finanziamento	-	€ 767.879,62
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 585.301,88

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	2.854.942,73
	<i>Riserve</i>	4.859.499,54
Allb	da capitale	38.975,06
Allc	da permessi di costruire	120.943,88
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	4.699.580,60
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.018.628,08
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	12.733.070,35

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	369.134,41
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	369.134,41

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti: **obbligo non previsto.**

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Il Revisore rileva:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto;
- qualità delle procedure e delle informazioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario **2024** e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Strambino, li 04 aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE IL REVISORE UNICO

Davide Marro

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

*Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili*

Via Don Cignetti, 39 - 10019 Strambino (To)

Tel. 0125.739956 - Cell. 329.3355583

E-mail: davidemarrodoteom@cert.legalmail.it



Firmato digitalmente
da: DAVIDE MARRO
Data: 04/04/2025
13:38:54