

COMUNE DI
MAGLIANO ALFIERI

Provincia di CUNEO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROSANNA QUINTERNO

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	20
3.4. Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1. Fondo contenzioso	20
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	21
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1. Entrate	21
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	30
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	30
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
8. PNRR E PNC	31
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
11. CONCLUSIONI	33

Comune di MAGLIANO ALFIERI

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 08.04.2025

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;

approva o 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 Magliano Alfieri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ceva li, 08.04.2025

L'Organo di revisione
DOTT.SSA ROSANNA QUINTERNO

1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Rosanna Quinterno, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 28 del 19/12/2023;

♦ ricevuta in data 01/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 01/04/2025, 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) Stato patrimoniale semplificato;

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 08/02/2016;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

♦ 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 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 le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
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. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
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. 2.160 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa a nessuna Unione dei Comuni
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi:
 - CO.A.B.SE.R. Consorzio Albese Braidese Servizio Rifiuti
 - Consorzio Socio Assistenziale Alba-Langhe-Roero

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 ha verificato, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, di non trovarsi 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;

- 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 servizio finanziario quale 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;

- 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 (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).

-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;

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 **606.372,27**

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)	€ 349.546,42	€ 494.537,97	€ 606.372,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 39.570,49	€ 66.159,47	€ 62.858,59
Parte vincolata (C)	€ 152.307,85	€ 206.803,56	€ 275.408,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.374,63	€ 18.054,51	€ 11.247,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 150.293,45	€ 203.520,43	€ 256.857,77

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si** è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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 spese di investimento	132.885,00											132.885,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	54.862,95											54.862,95
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	7.774,92	7.774,92							7.774,92
Utilizzo parte vincolata						50.695,18	0,00	0,00	0,00	50.695,18		50.695,18
Utilizzo parte destinata agli investimenti											8.900,00	8.900,00
Totale delle parti utilizzate	187.747,95	0,00	0,00	7.774,92	7.774,92	50.695,18	0,00	0,00	0,00	50.695,18	8.900,00	255.118,05
Totale delle parti non utilizzate	15.772,48	41.338,40	0,00	17.046,15	58.384,55	4.672,29	151.436,09	0,00	0,00	156.108,38	9.154,51	239.419,92
Totali	203.520,43	41.338,40	0,00	24.821,07	66.159,47	55.367,47	151.436,09	0,00	0,00	206.803,56	18.054,51	494.537,97

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*	€ 663.723,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 115.944,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 679.742,36
SALDO FPV	-€ 563.797,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 110.759,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 122.668,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 11.908,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 663.723,52
SALDO FPV	-€ 563.797,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 11.908,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 255.118,05

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 239.419,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 606.372,27

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		276.507,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.866,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	36.630,27
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		235.010,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-391,99
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		235.402,70
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		78.536,59
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.182,03
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		77.354,56
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		77.354,56
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		355.043,60
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.866,03
Risorse vincolate nel bilancio		37.812,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		312.365,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-391,99
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		312.757,26

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): € 355.043,60
- W2 (equilibrio di bilancio): € 312.365,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 312.757,26

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	€ 8.686,93	€ 8.700,00
FPV di parte capitale	€ 107.257,46	€ 671.042,36
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	€ 13.750,00	€ 8.686,93	€ 8.700,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 13.750,00	€ 8.686,93	€ 8.700,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) 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	8.700,00
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	8.700,00

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

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	€ 234.790,09	€ 107.257,46	€ 671.042,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 27.310,57	€ 16.619,46	€ 546.333,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 207.479,52	€ -	€ 15.565,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 90.638,00	€ 109.143,16

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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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. 18 del 14/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 10/03/2025).

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. 18 del 14/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 504.487,46	€ 296.824,07	€ -	-€ 207.663,39
Residui passivi	€ 388.585,39	€ 241.040,90	€ -	-€ 147.544,49

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	€ 7.177,69	€ 3.880,68
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 103.581,95	€ 118.766,44
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 21,27
MINORI RESIDUI	€ 110.759,64	€ 122.668,39

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi ***è stato effettuato*** dai

singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 3.330,05	€ 12.100,72	€ 14.331,57	€ 13.035,44	€ 41.770,02	€ 84.567,80
Titolo II	€ -			€ 195,20	€ 94.078,94	€ 94.274,14
Titolo III	€ 4.750,79	€ 4.750,79	€ 4.750,79	€ 4.750,79	€ 93.530,14	€ 112.533,30
Titolo IV	€ 9.823,66		€ 4.495,70	€ 20.504,30	€ 420.762,74	€ 455.586,40
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -				€ 294.585,52	€ 294.585,52
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ -			€ 83,95	€ 3.334,23	€ 3.418,18
Totali	€ 17.904,50	€ 16.851,51	€ 23.578,06	€ 38.569,68	€ 948.061,59	€ 1.044.965,34

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ -	€ -	€ 3.800,00	€ 8.933,94	€ 295.333,18	€ 308.067,12
Titolo II	€ 833,76		€ 150,38	€ 4.809,00	€ 593.768,27	€ 599.561,41
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 1.549,38			€ 4.799,64	€ 19.345,50	€ 25.694,52
Totali	€ 2.383,14	€ -	€ 3.950,38	€ 18.542,58	€ 908.446,95	€ 933.323,05

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	4.509,46	4.509,46	1.215,46	405,46	400,46	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.294,00	810,00	5,00	852,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	73,05	66,64	1,23	212,76			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	22.248,82	7.890,12	73.008,96	64.887,74	69.130,33	76.969,80	84.567,80	40.643,28
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	7.890,12	40.553,19	18.697,52	26.429,81	28.548,33		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	55,55	28,82	38,23	37,09		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	688,96	15.688,96	4.058,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	15.103,00	9.526,65	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	96,27	234,75	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	961,01	900,46	9.420,00	21.320,00	20.751,00	0,00	17.538,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	900,46	743,00	11.963,00	24.660,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	7,89	56,11	118,84			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	296,77	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	296,77	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	6.000,00	6.500,00	9.975,02	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	341,75
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	2.500,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	76,92	50,13	0,00	0,00	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) 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)	€	1.174.472,34
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	1.174.472,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.174.472,34

Tutte le entrate, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di Bilancio 2020) ad eccezione di entrate derivanti da riscossione coattiva di tributi comunali, entrate a titolo di canone unico patrimoniale ed entrate derivanti dal pagamento di bollettino pagoPA riversati su CCP 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	€ 478.607,54	€ 494.580,29	€ 1.174.472,34
di cui cassa vincolata	169.169,27	169.169,27	151.436,09

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 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 **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, in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): -9,16 gg.
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 20,32 gg.
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale): -9,68 gg.

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 seguito il seguente livello di analisi:
tipologie/categorie/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 41.019,40

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che:

Con riferimento alla società partecipata Egea S.p.a , nella quale il Comune di Magliano Alfieri detiene una quota del 0,1235%, si segnala che nel corso dell'esercizio 2024 sono emersi i seguenti fatti:

- la società EGEA S.p.A versava in situazione economico-finanziaria tali da determinare effetti per il bilancio finanziario dell'Ente, che comportavano l'iscrizione degli accantonamenti di cui all'art. 21, comma 1, D.Lgs. n.175/2016 (ex articolo 1, comma 550 e seguenti della Legge 147/2013);
- non sono stati effettuati aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate (art.14, comma 5, D.Lgs. n.175/2016);
- la società EGEA S.p.A. comunicava di aver depositato in data 22/06/2023 presso la competente Camera di Commercio, istanza per l'accesso alla procedura di composizione negoziata della crisi ex art. 12e ss e 25 CCII", e che al contempo gli organi sociali avevano ritenuto opportuno rinviare l'approvazione del bilancio, in attesa di meglio comprendere gli sviluppi, da un lato della CNC e, dall'altro, di una possibile partnership;
- la medesima società, a seguito della sentenza di omologa del Tribunale di Torino del 28/06/2024 e degli accordi di ristrutturazione del gruppo, approvava in data

29/07/2024 i bilanci di esercizio 2022 e 2023, trasmessi al nostro ente con PEC del 11/10/2024, che evidenziavano delle perdite:

Anno 2022 Euro -83.513.850,00

Anno 2023 Euro -17.536.433,00

- la società EGEA S.p.A. in qualità di holding capogruppo di società ad essa collegata, sulle quali esercita direzione e controllo, approvava anche i bilanci consolidati 2022 e 2023.

Ai sensi del combinato disposto degli art.4 e 20 del D.Lgs. n.175/2016 l'ente ha verificato il permanere o meno della sussistenza dei presupposti, dei requisiti e delle condizioni per dichiarare il mantenimento o la dismissione della partecipazione nella società EGEA S.p.A.

Ai sensi e per gli effetti del citato art. 21, comma 1, D.Lgs. n.175/2016 l'ente ha contestualmente determinato la misura dell'accantonamento che deve essere tempestivamente effettuato sul bilancio finanziario dell'Ente.

L'ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 06.11.2024 approvava la revisione ordinaria delle partecipazioni al 31.12.2023, ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016 e s.m.i. nella quale si stabiliva che:

- la società EGEA S.p.A. dopo aver avuto accesso nel corso del 2023 a specifica procedura di composizione negoziata della crisi ex art. 12e ss e 25 CCII", ha approvato ed attuato nel corso dell'anno 2024 il relativo Piano di Risanamento economico-finanziario per il periodo 2023-2028, conseguente agli Accordi di Ristrutturazione omologati dal Tribunale, "a soddisfacimento" degli accordi con i creditori, che hanno comportato un cambiamento della stessa società;
- questa complessa ed articolata operazione ha comportato in pratica la cessione dell'intera azienda, che originariamente faceva capo ad EGEA S.p.A., a una società posta sotto il controllo di fatto di altri soggetti, e l'impegno della stessa a cedere la residua partecipazione ove la soc. Iren decida di esercitare l'opzione;
- si è determinato un profondo cambiamento della natura di EGEA S.p.A. che conserva nel proprio patrimonio esclusivamente alcune posizioni debitorie e un paio di partecipazioni "devitalizzate".

A partire dall'anno 2024 la società non svolge più attività di interesse generale a rete, inerente la distribuzione del gas metano, il teleriscaldamento e la distribuzione del servizio idrico.

Si rileva quindi una modifica sostanziale dell'oggetto sociale.

Contestualmente si determinava, ai sensi e per gli effetti del citato art.21, comma 1, D.Lgs. n.175/2016, la misura dell'accantonamento.

Il patrimonio netto della società EGEA S.p.A. risultava ridotto dalle perdite conseguite ad un importo Euro 13.743.755,00, a fronte di un capitale sociale interamente sottoscritto e versato di Euro 58.167.200,00.

Tale aspetto evidenzia la riduzione di oltre un terzo del valore nominale del capitale sociale, il cui valore può essere così determinato:

Capitale sociale nominale	58.167.200,00
Patrimonio netto residuo al 31/12/2023	13.743.755,00

Valore della riduzione del capitale sociale, per effetto sia del trascinamento della perdita 2022 che di quella 2023	44.423.445,00
--	---------------

L'ente detiene una partecipazione dello 0,1235%.

Il comune di Magliano Alfieri pertanto:

- 1) per effetto dell'analisi di cui sopra, ai sensi degli artt.4 e 20 del predetto D. Lgs. n.175/2006 procedeva alla dismissione della partecipazione nella società EGEA S.p.A, mediante il tempestivo esercizio del diritto di recesso da parte del Sindaco, trasmesso ad Egea a mezzo pec in data 07.11.2024 con prot. n. 4734 ;
- 2) determinava, ai sensi e per gli effetti del citato art. 21, comma 1, D. Lgs. n.175/2016, l'accantonamento in misura prudenziale, in dipendenza della volontà di considerare anche gli effetti di trascinamento delle perdite, calcolato prendendo a riferimento il valore della riduzione del capitale sociale della società EGEA S.p.A. al 31/12/2023 pari ad Euro 44.423.445,00, in ragione della percentuale di partecipazione del 0,1235% per un importo di Euro 54.862,95.

Con apposita variazione del bilancio 2024, approvata con deliberazione C. C. n. 47 del 06.11.2024, si procedeva all'accantonamento della quota di Euro 54.862,95 al fondo perdite società partecipate.

Successivamente alla chiusura dell'esercizio 2024 la Soc. EGEA S.p.A. trasmetteva a mezzo pec in data 26.02.2025, la lettera di convocazione dell'assemblea dei soci di EGEA SPA in seduta straordinaria per il giorno 13.03.2025 con oggetto all'ordine del Giorno l'esame della situazione al 20 dicembre 2024 e determinazioni sul capitale sociale ai sensi dell'art 2446 c.c. – delibere inerenti e conseguenti.

Tra la documentazione prevista ai sensi dell'art 2446 c.c. venivano trasmesse:

- Relazione del Consiglio di Gestione sulla Situazione Patrimoniale al 20.12.2024;
- Situazione patrimoniale infrannuale al 20.12.2024;

Con successiva pec in data 05.03.2025 la Soc. EGEA S.p.A. trasmetteva la bozza notarile del verbale di delibera nell'ottica di semplificazione e ottimizzazione dei lavori assembleari;

Infine con pec in data 06.03.2025 la Soc. EGEA S.p.A. trasmetteva l'annullamento della convocazione di cui sopra e convocava una nuova assemblea straordinaria per il giorno 26.03.2025.

A seguito dello svolgimento dell'assemblea in data 27.03.2025, perveniva all'ente a mezzo pec il certificato di rogito del verbale dell'assemblea dei soci nel quale si stabilisce:

- a) di approvare la situazione economico-patrimoniale e finanziaria della società alla data del 20 dicembre 2024, dalla quale emerge il seguente patrimonio netto della società:

	ESERCIZIO 2024 (20/12/2024)	ESERCIZIO 2023
A - PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale sociale	58.167.200	58.167.200

II - Riserva sopraprezzo	38.440.019	38.440.019
III - Riserva di rivalutazione		
IV - Riserva legale	1.799.505	1.799.505
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve:	16.213.343	16.213.343
1. Riserva straordinaria	14.901.566	14.901.566
2. Riserva accanton.art.55/597	352.629	
3. Riserva rettifica imposte differite	839.704	839.704
4. Riserva riconoscimento valori fiscali	119.444	119.444
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		173.971
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(101.050.283)	(83.513.850)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(11.537.031)	(17.536.433)
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.032.753	13.743.755

b) di coprire integralmente le perdite di complessivi Euro 112.587.314,00, emergenti dalla situazione patrimoniale alla data del 20 dicembre 2024, come segue:

- Euro 38.440.019,00 mediante utilizzo per pari importo della riserva sovrapprezzo azioni, quale riserva si riduce a zero;
- Euro 1.799.505,00 mediante utilizzo per pari importo della riserva legale, quale riserva si riduce a zero,
- quanto ad Euro 14.901.566,00 mediante utilizzo per pari importo della riserva straordinaria, quale riserva si riduce a zero,
- Euro 352.629,00 mediante utilizzo per pari importo della riserva accantonamenti ex articolo 55/597, quale riserva si riduce a zero,
- Euro 839.704,00 mediante utilizzo per pari importo della riserva rettifica imposte differite, quale riserva si riduce a zero,
- Euro 119.444,00 mediante utilizzo per pari importo della riserva riconoscimento valori fiscali, quale riserva si riduce a zero,
- Euro 56.134.447,00 mediante imputazione al capitale sociale e conseguente riduzione dello stesso ad Euro 2.027.542,40, con contestuale riduzione del valore nominale di ciascuna azione ad Euro 1,22 (uno virgola ventidue) ed imputazione dell'importo residuo, operazione realizzata al solo scopo di arrotondare le partecipazioni di ciascun socio -, pari ad Euro 5.210,60 a riserva straordinaria, operazione che viene eseguita nel rispetto delle norme di legge;

- c) di dare atto che, a seguito della deliberata riduzione, il capitale sociale di Euro 2.027.542,40 (duemilioniventisettemilacinquecentoquarantadue virgola quaranta) risulta ripartito fra i soci;
- d) di modificare, conseguentemente, il primo comma dell'articolo 2.1 dello statuto sociale nei termini che seguono: "Il capitale è di Euro 2.027.542,40 (duemilioniventisettemilacinquecentoquarantadue virgola quaranta), diviso in numero 1.661.920 azioni ai sensi dell'art. 2346 Codice Civile, aventi valore nominale di Euro 1,22 (uno virgola ventidue) caduna.";

Per effetto dell'approvazione della situazione patrimoniale sopra descritta e dell'azzeramento delle perdite della Società EGEA S.p.a., l'ente non risulta più tenuto all'accantonamento ai sensi dell'art.21, comma 1, D.Lgs. n.175/2016.

Il nuovo valore patrimoniale della partecipazione risulta pertanto il seguente:

Patrimonio netto residuo	€ 2.032.753
% di partecipazione	0,1235%
Valore della partecipazione	€ 2.510,45

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 non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non ricorre la fattispecie.

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, pari ad € 866,03.

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 297,43.

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:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -9 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

Pertanto l'Ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali.

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 297,43

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali ammontano ad € 20.378,70 e **sono** congrue.

L'Organo di revisione ha verificato inoltre la congruità dell'accantonamento pari ad € 594,46 derivante dal 20% delle risorse finanziarie di cui all'art. 45 del D.Lgs n. 36/2023, destinate all'acquisto di beni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione

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	957.000,00	1.000.330,00	1.008.827,79	105,42	100,85

Titolo 2	40.440,00	217.182,00	138.822,09	343,28	63,92
Titolo 3	249.380,00	319.090,00	309.673,39	124,18	97,05
Titolo 4	152.500,00	1.007.787,61	139.849,03	91,70	13,88
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.399.320,00	2.544.389,61	1.597.172,30	114,14	62,77

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	982.900,00	1.013.825,00	1.026.014,36	104,39	101,20
Titolo 2	93.870,00	329.251,00	100.318,67	106,87	30,47
Titolo 3	270.980,00	363.080,00	371.446,88	137,08	102,30
Titolo 4	105.000,00	1.913.105,30	258.253,44	245,96	13,50
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.452.750,00	3.619.261,30	1.756.033,35	120,88	48,52

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	1.008.505,00	1.069.800,00	1.133.023,45	112,35	105,91
Titolo 2	80.440,00	277.963,20	190.706,52	237,08	68,61
Titolo 3	279.980,00	384.695,00	417.964,04	149,28	108,65
Titolo 4	100.000,00	2.546.628,16	1.166.251,42	1.166,25	45,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.468.925,00	4.279.086,36	2.907.945,43	197,96	67,96

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>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)</i>	<i>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)</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono € 325.581,66

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 € 256.341,90

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	€ 38.693,72	€ 94.497,85	€ 22.661,51
Riscossione	€ 38.693,72	€ 94.497,85	€ 22.661,51

Le suddette somme non sono state utilizzate per finanziare spese del titolo 1.

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 ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 32.498,92	€ 87.517,77	€ 111.510,03
riscossione	€ 32.498,92	€ 87.517,77	€ 111.510,03
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE AI SENSI DELL'ART. 208, COMMA 4	IMPORTO
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 15.202,79
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	€ 26.644,80

Manutenzione delle strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art.208, comma 5-bis (art.208, comma 4, lettera c)	€ 15.073,71
TOTALE	€ 56.921,30

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono € 87.296,16

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 369.233,52	€ 369.233,52	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 258.716,67	€ 245.494,98	€ 15.134,00	€ 40.643,28
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 222.789,94	€ 222.915,94	€ -	€ -
TOTALE	€ 850.740,13	€ 837.644,44	€ 15.134,00	€ 40.643,28

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	1.204.440,00	1.482.172,00	1.323.882,68	109,92	89,32

Titolo 2	407.500,00	1.729.599,11	575.684,93	141,27	33,28
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.611.940,00	3.211.771,11	1.899.567,61	117,84	59,14

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	1.303.750,00	1.622.656,00	1.246.841,39	95,64	76,84
Titolo 2	110.000,00	2.710.754,39	578.069,21	525,52	21,33
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.413.750,00	4.333.410,39	1.824.910,60	129,08	42,11

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.315.285,00	1.694.825,18	1.427.566,52	108,54	84,23
Titolo 2	105.000,00	3.466.683,62	2.007.770,29	1.912,16	57,92
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.420.285,00	5.161.508,80	3.435.336,81	241,88	66,56

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	€ 307.615,29	€ 343.151,60	35.536,31
102	imposte e tasse a carico ente	€ 24.329,57	€ 28.288,89	3.959,32
103	acquisto beni e servizi	€ 680.683,35	€ 804.158,27	123.474,92
104	trasferimenti correnti	€ 129.330,66	€ 140.748,86	11.418,20
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 61.640,60	€ 76.339,62	14.699,02
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 17.730,74	€ 6.417,32	-11.313,42
110	altre spese correnti	€ 16.824,25	€ 19.761,96	2.937,71
TOTALE		€ 1.238.154,46	€ 1.418.866,52	180.712,06

Spese per il personale

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

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

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.

Non è rispettato il limite sulla spesa per lavoro flessibile introdotto dall'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 in quanto l'ente si trova negli anni 2024 e 2025 a fronteggiare l'esigenza di ricorrere all'acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale per sostituire il personale dipendente in maternità assegnato nell'area amministrativa a funzioni di natura indispensabile quali l'ufficio segreteria e l'ufficio protocollo.

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'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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	€ 462.040,35	€ 1.328.727,93	866.687,58
203	Contributi agli investimenti	€ 8.771,40	€ 8.000,00	-771,40
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 470.811,75	€ 1.336.727,93	865.916,18

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

Non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000.

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 ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

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 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
4,55 %	4,12 %	4,38 %

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)	€ 1.008.827,79	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 138.822,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 309.673,39	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 1.457.323,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 145.732,33	
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)	€ 76.339,62	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 69.392,71	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 76.339,62	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		5,24

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 1.706.798,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 48.627,46
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ 200.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.858.170,64

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

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

	2022	2023	2024
Residuo debito	1.423.164,33	1.385.793,08	1.706.798,10
Nuovi prestiti		360.000,00	200.000,00
Prestiti rimborsati	37.371,25	38.994,98	48.627,46
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	1.385.793,08	1.706.798,10	1.858.170,64

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 63.264,33	€ 61.640,60	€ 76.339,62
Quota capitale	€ 37.371,25	€ 38.994,98	€ 48.627,46
Totale fine anno	€ 100.635,58	€ 100.635,58	€ 124.967,08

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che, in base al DM 19 giugno 2024, l'Ente non risulta né in deficit finale di risorse né in eccedenza finale di risorse.

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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	12.256.953,09	12.230.837,56	26.115,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.953.223,01	1.005.670,47	947.552,54
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.210.176,10	13.236.508,03	973.668,07
A) PATRIMONIO NETTO	11.395.781,22	11.116.303,47	279.477,75
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	21.839,19	24.821,07	-2.981,88
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.792.555,69	2.095.383,49	697.172,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.210.176,10	13.236.508,03	973.668,07
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

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) 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. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non si riscontrano irregolarità, inadempienze, criticità e/o anomalie.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROSANNA QUINTERNO

