Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

# COMUNE DI SALBETRAND

Provincia 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

DOTT.SSA FRANCESCA DIANA

Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

# Comune di Salbertrand

# Organo di revisione

**Verbale n. 2 del 10/04/2025**

## 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;

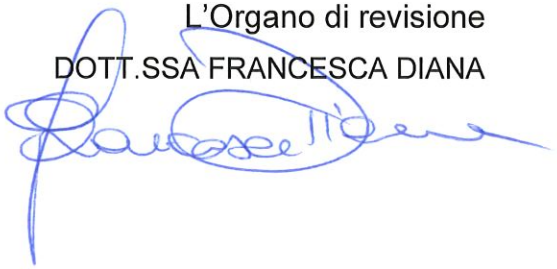
– dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**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 Salbertrand che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 10 aprile 2025

L'Organo di revisione
DOTT.SSA FRANCESCA DIANA



Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

# 1. Introduzione

La sottoscritta Francesca Diana, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 16 del 25/06/2024;

♦ ricevuta in data 04/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.17 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) Conto economico (*);

c) Stato patrimoniale (**);

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

**TENUTO CONTO CHE**

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

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

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

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

| data | oggetto |
|---|---|
| 20/12/2024 | RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA G.C. N. 50 DEL 08.11.2024 AD OGGETTO: VIII VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS N. 267/00 E S.M.I. |

| | |
|---|---|
| 27/09/2024 | VII VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175 , COMMA 2 DEL D.LGS N. 267/00 E S.M.I. E CONTESTUALE AGGIORNAMENTO AL DUP TRIENNIO 2024-2026. |
| 27/09/2024 | RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA G.C. N. 33 DEL 02.08.2024 AD OGGETTO : "VI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS N. 267/00 E S.M.I." |
| 20/04/2024 | IV° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026, AI SENSI DELL'ART. 175 , COMMA 2, DEL D.LGS N. 267/2000 E S.M.I. E CONTESTUALE AGGIORNAMENTO AL DUPS 2024-2026 |
| 02/04/2024 | III° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026, AI SENSI DELL'ART. 175 , COMMA 2, DEL D.LGS N. 267/2000 E S.M.I. E CONTESTUALE AGGIORNAMENTO AL DUP 2024-2026 |
| 02/04/2024 | RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N. 7 DEL 05.03.2024 AD OGGETTO:" II VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS N. 267/00 E S.M.I.". |
| 05/03/2024 | I° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026, AI SENSI DELL'ART. 175 , COMMA 2, DEL D.LGS N. 267/2000 E S.M.I. E CONTESTUALE AGGIORNAMENTO AL DUP 2024-2026 |

♦ 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. 621 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;
- partecipa all'Unione dei Comuni Montani Alta Valle Susa.

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;



Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

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

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

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

- nel 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 31/12/2024, 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;

- 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;

Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

# 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 1.083.205,36.

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

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) | € 930.745,00 | € 923.675,89 | € 1.083.205,36 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € 46.123,44 | € 33.959,73 | € 35.727,92 |
| Parte vincolata (C ) | € 108.149,31 | € 116.200,26 | € 140.502,24 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 142.244,72 | € 47.620,11 | € 18.033,71 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 634.227,53 | € 725.895,79 | € 888.941,49 |

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2023 valore complessivo | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministra | Totale parte disponibile | Parte accantonata | | | | Parte vincolata | | | | | Totale parte destinata agli investimenti | Totali |
| | | FCDE | Fondi passività potenziali | Altri fondi | Totale parte accantonata | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente | Totale parte vincolata | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata gli investimenti | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale delle parti utilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale delle parti non utilizzate | 725.895,79 | 15.259,73 | 0,00 | 18.700,00 | 33.959,73 | 346,11 | 115.854,15 | 0,00 | 0,00 | 116.200,26 | 47.620,11 | 923.675,89 |
| *Totali* | 725.895,79 | 15.259,73 | 0,00 | 18.700,00 | 33.959,73 | 346,11 | 115.854,15 | 0,00 | 0,00 | 116.200,26 | 47.620,11 | 923.675,89 |
| Somma del valore delle parti non utilizzate-Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2023 al termine dell'esercizio 2024: | | | | | | | | | | | | |

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|---|---|---|
| **Gestione di competenza** | | **2024** |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA*** | € | 97.192,89 |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | € | 165.867,61 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | € | 168.877,93 |
| **SALDO FPV** | -€ | 3.010,32 |
| **Gestione dei residui** | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € | 29.735,91 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € | - |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € | 35.610,99 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € | 65.346,90 |
| **Riepilogo** | | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | € | 97.192,89 |
| **SALDO FPV** | -€ | 3.010,32 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € | 65.346,90 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € | 200.500,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € | 723.175,89 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024** | € | 1.083.205,36 |

*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** | | **208.267,63** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 1.381,58 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 24.301,98 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | | **182.584,07** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 11.386,61 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **171.197,46** |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE** | | **86.414,94** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | **86.414,94** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **86.414,94** |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA** | | **294.682,57** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 1.381,58 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 24.301,98 |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **268.999,01** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 11.386,61 |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **257.612,40** |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha /non 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): € 294.682,57
- W2 (equilibrio di bilancio): € 268.999,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 257.612,40.

## 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;



Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

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 | € 36.032,31 | € 22.238,00 |
| FPV di parte capitale | € 129.835,30 | € 146.639,93 |
| 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 | € 199.434,16 | € 36.032,31 | € 22.238,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 177.207,18 | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € 22.227,00 | € 18.550,00 | € 22.238,00 |
| - 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** | € - | € 17.482,31 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

**FPV spesa corrente**

| Voci di spesa | Importo |
|---|---|
| Salario accessorio e premiante | 22.238,00 |
| 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** | **22.238,00** |

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/non sono*** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 137.375,56 | € 129.836,30 | € 146.639,93 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 137.375,56 | € - | € 146.639,93 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € 1.659,66 | € - |

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. n16 del 01/040/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 1del 27/03/2025).

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.



Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n16 del 01/04/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | € 664.858,22 | € 117.669,82 | € 117.669,82 | -€ 429.518,58 |
| Residui passivi | € 635.698,07 | € 275.365,31 | € 275.365,31 | -€ 84.967,45 |

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 | € - | € 35.300,21 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € 310,68 |
| **MINORI RESIDUI** | € - | € 35.610,89 |

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.



Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

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

Analisi dei residui attivi al 31/12/2024:

| | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 1.194,81 | 996,29 | 0,00 | 7.303,40 | 27.774,51 | 37.269,01 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 0,00 | 7.964,16 | 0,00 | 176.199,71 | 40.158,72 | 14.364,75 | 238.687,34 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 6.700,00 | 127,27 | 10.400,00 | 19.316,87 | 28.751,00 | 36.556,99 | 101.852,13 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 72.989,51 | 131.217,25 | 0,00 | 66.910,68 | 6.694,64 | 187.784,77 | 465.596,85 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.366,54 | 16.366,54 |
| **TOTALE** | **79.689,51** | **140.503,49** | **11.396,29** | **262.427,26** | **82.907,76** | **282.847,56** | **859.771,87** |

Analisi dei residui passivi al 31/12/2024:

| | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese correnti | 54.460,99 | 10.110,82 | 24.873,13 | 23.411,70 | 119.216,74 | 166.218,53 | 398.291,91 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 22.686,31 | 17.300,00 | 0,00 | 30.446,81 | 5.386,26 | 137.833,76 | 213.653,14 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 5.156,40 | 6.203,79 | 0,00 | 616,00 | 4.852,82 | 16.153,83 | 32.982,84 |
| **TOTALE** | **82.303,70** | **33.614,61** | **24.873,13** | **54.474,51** | **129.455,82** | **320.206,12** | **644.927,89** |

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** | Residui iniziali | 0,00 | 15.000,00 | 14.603,13 | 12.430,61 | 7.488,16 | 10.296,61 | 13.709,33 | 4.567,95 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 15.000,00 | 9.835,35 | 7.662,83 | 2.156,13 | 7.786,19 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 100,00% | 67,35% | 61,64% | 28,79% | 75,62% | | |
| **TARSU/TIA/TARI/TARES** | Residui iniziali | 2.312,01 | 6.626,54 | 40.286,42 | 39.398,80 | 26.119,94 | 16.994,95 | 21.368,58 | 5.004,52 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 2.245,76 | 4.564,71 | 31.239,78 | 31.091,57 | 20.995,82 | 13.117,15 | | |
| | Percentuale di riscossione | 97,13% | 68,89% | 77,54% | 78,92% | 80,38% | 77,18% | | |
| **Sanzioni per violazione 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% | 0,00% | | |
| **Fitti attivi e canoni patrimoniali** | Residui iniziali | 68.990,50 | 16.788,55 | 17.041,02 | 12.102,62 | 9.087,60 | 9.650,96 | 7.834,96 | 7.068,84 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 53.145,95 | 1.819,20 | 1.244,50 | 1.484,79 | 1.637,60 | 2.821,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 77,03% | 10,84% | 7,30% | 12,27% | 18,02% | 29,23% | | |
| **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% | 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% | 0,00% | | |

## 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.

Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

# 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) | € | 1.037.239,31 |
| *- di cui conto "istituto tesoriere"* | € | - |
| *- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"* | € | - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | € | 1.037.239,31 |

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 | € 1.362.503,78 | € 1.060.383,35 | € 1.037.239,31 |
| *di cui cassa vincolata* | € 133.012,14 | € 133.012,14 | € 133.012,14 |

L'Organo ha verificato che 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

## 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 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.

## 3.3. Analisi degli accantonamenti

### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e 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 16.641,31.

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, 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;



Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

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, 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 dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

#### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

### 3.4. Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1. Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischio contenzioso.

#### 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) | € 11.000,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 2.600,00 |
| - utilizzi | € 11.000,00 |
| **TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO** | € 2.600,00 |

#### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha accantonato somme per il Fondo garanzia debiti commerciali in quanto non tenuto.

### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultatao di amministrazione è stato iscritto un accantonamento per e € 5.000 al fondo per i rinnovi contrattuali.

## 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 | 438.699,00 | 427.784,50 | 469.144,80 | 106,94 | 109,67 |
| Titolo 2 | 51.490,00 | 279.080,32 | 259.205,16 | 503,41 | 92,88 |
| Titolo 3 | 338.302,24 | 420.545,24 | 395.827,84 | 117,00 | 94,12 |
| Titolo 4 | 85.000,00 | 371.758,33 | 321.502,23 | 378,24 | 86,48 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| ***TOTALE*** | ***913.491,24*** | ***1.499.168,39*** | ***1.445.680,03*** | ***158,26*** | ***96,43*** |

| 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 | 453.095,00 | 453.095,00 | 424.781,24 | 93,75 | 93,75 |
| Titolo 2 | 169.338,00 | 181.425,66 | 93.186,22 | 55,03 | 51,36 |
| Titolo 3 | 376.676,00 | 506.969,08 | 515.286,59 | 136,80 | 101,64 |
| Titolo 4 | 158.790,52 | 74.019,16 | 77.114,20 | 48,56 | 104,18 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| ***TOTALE*** | ***1.157.899,52*** | ***1.215.508,90*** | ***1.110.368,25*** | ***95,90*** | ***91,35*** |

| 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 | 461.910,00 | 470.600,00 | 565.530,35 | 122,43 | 120,17 |
| Titolo 2 | 34.186,00 | 148.702,60 | 67.671,16 | 197,95 | 45,51 |
| Titolo 3 | 350.704,00 | 399.775,89 | 410.390,96 | 117,02 | 102,66 |
| Titolo 4 | 55.000,00 | 401.337,94 | 317.889,71 | 577,98 | 79,21 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| ***TOTALE*** | ***901.800,00*** | ***1.420.416,43*** | ***1.361.482,18*** | ***150,97*** | ***95,85*** |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---|---|---|
| IMU/TASI | *INTERNA* | *ESTERNA* |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | *INTERNA* | *ESTERNA* |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | *INTERNA* | *ESTERNA* |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | *INTERNA* | *ESTERNA* |
| Proventi acquedotto | *NON SUSSISTE* | *NON SUSSISTE* |
| Proventi canoni depurazione | *NON SUSSISTE* | *NON SUSSISTE* |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono ***aumentate*** rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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 ***aumentate*** rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

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

## 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: nulla.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono ***diminuite*** rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

## Attività di verifica e controllo

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

Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|---|---|---|---|---|
| | | | Competenza Esercizio 2024 | Rendiconto 2024 |
| Recupero evasione IMU | € 20.000,00 | € 9.716,27 | € - | € 4.567,95 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 121,00 | € 121,00 | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| **TOTALE** | **€ 20.121,00** | **€ 9.837,27** | **€ -** | **€ 4.567,95** |

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 | € 5.425,00 | |
| Residui riscossi nel 2024 | € 2.000,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2024 | € 3.425,00 | 63,13% |
| Residui della competenza | € 9.721,00 | |
| Residui totali | € 13.146,00 | |
| FCDE al 31/12/2024 | € 16.641,31 | 126,59% |

### 3.5.2. Spese

## Attendibilità della previsione delle spese

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



Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

| 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 | 824.199,24 | 1.375.508,06 | 1.236.360,07 | 150,01 | 89,88 |
| Titolo 2 | 85.000,00 | 951.950,77 | 897.971,17 | 1.056,44 | 94,33 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | ***909.199,24*** | ***2.327.458,83*** | ***2.134.331,24*** | ***234,75*** | ***91,70*** |

| 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 | 994.619,00 | 1.318.040,90 | 1.305.847,60 | 131,29 | 99,07 |
| Titolo 2 | 158.790,52 | 379.787,72 | 291.427,59 | 183,53 | 76,73 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | ***1.153.409,52*** | ***1.697.828,62*** | ***1.597.275,19*** | ***138,48*** | ***94,08*** |

| 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 | 842.110,00 | 1.061.420,80 | 877.669,49 | 104,22 | 82,69 |
| Titolo 2 | 55.000,00 | 720.673,24 | 550.810,07 | 1.001,47 | 76,43 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | ***897.110,00*** | ***1.782.094,04*** | ***1.428.479,56*** | ***159,23*** | ***80,16*** |

## 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 | € 251.595,36 | € 226.074,43 | -25.520,93 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 19.548,45 | € 16.709,12 | -2.839,33 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 469.677,78 | € 300.074,76 | -169.603,02 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 63.268,88 | € 47.025,54 | -16.243,34 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 1.047,63 | € 845,00 | -202,63 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 4.656,44 | € 31.522,24 | 26.865,80 |
| 110 | altre spese correnti | € 41.076,72 | € 66.961,87 | 25.885,15 |
| | **TOTALE** | **€ 850.871,26** | **€ 689.212,96** | -161.658,30 |

## 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:



Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

- 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;
- 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 asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2024: 11,9%

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 | |
|---|---|---|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2024 |
| Spese macroaggregato 101 | € 100,00 | € 188.410,65 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | | € 19.112,68 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Rimborso altra PA per personale in convenzione | | € 52.000,00 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| **Totale spese di personale (A)** | **€ 100,00** | **€ 259.523,33** |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) | | |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C** | **€ 100,00** | **€ 259.523,33** |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 08/11/2024 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 terren | € 149.197,18 | € 393.270,14 | 244.072,96 |
| 203 | Contributi agli iinvestimenti | | € 1.000,00 | 1.000,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 49.994,85 | € 10.000,00 | -39.994,85 |
| | **TOTALE** | **€ 199.192,03** | **€ 404.270,14** | 205.078,11 |

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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

## Debiti fuori bilancio

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

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|---|---|---|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € - | | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 61.493,33 | | |
| | | | |
| **Totale** | **€ 61.493,33** | **€ -** | **€ -** |



Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

# 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

## 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni 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 come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|
| 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

**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) | € 469.144,85 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 259.205,16 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 395.827,84 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022** | € 1.124.177,85 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | € 112.417,79 | |
| **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) | € 845,00 | |
| **(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)** | € 111.572,79 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | € 845,00 | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100** | | 0,08 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | |
|---|---|---|
| **TOTALE DEBITO CONTRATTO*** | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € 20.841,42 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 | - | € 4.687,66 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | € - |
| **TOTALE DEBITO** | = | € 16.153,76 |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | € 28.837,11 | € 24.546,04 | € 20.841,42 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € - | € - |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 4.291,07 | -€ 4.468,03 | -€ 4.687,66 |
| Estinzioni anticipate (-) | € - | € - | € - |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € - | € 763,41 | € - |
| **Totale fine anno** | **€ 24.546,04** | **€ 20.841,42** | **€ 16.153,76** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 607,00 | 621,00 | 621,00 |
| Debito medio per abitante | 40,44 | 33,56 | 26,01 |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | € 1.242,00 | € 1.049,00 | € 845,00 |
| Quota capitale | € 4.291,07 | € 4.485,03 | € 4.687,66 |
| **Totale fine anno** | **€ 5.533,07** | **€ 5.534,03** | **€ 5.532,66** |

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 l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto, in sede di rendiconto 2024, a liberare le risorese eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

## 6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

### 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove



Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

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 assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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 | 6.431.914,82 | 6.207.539,33 | 224.375,49 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 1.880.369,87 | 1.709.981,84 | 170.388,03 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **8.312.284,69** | **7.917.521,17** | **394.763,52** |
| A) PATRIMONIO NETTO | 6.559.248,88 | 6.421.471,80 | 137.777,08 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 15.300,00 | 18.700,00 | -3.400,00 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 660.301,15 | 655.759,08 | 4.542,07 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 1.077.434,66 | 821.590,29 | 255.844,37 |
| **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **8.312.284,69** | **7.917.521,17** | **394.763,52** |
| **TOTALE CONTI D'ORDINE** | 146.639,93 | 129.835,30 | 16.804,63 |

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:



Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2024 | 2023 | differenza |
|---|---|---|---|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 981.822,83 | 1.093.346,07 | -111.523,24 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 1.054.929,48 | 1.143.470,32 | -88.540,84 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 82.881,28 | 117.436,28 | -34.555,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 66.975,55 | -22.886,53 | 89.862,08 |
| IMPOSTE | 16.912,68 | 20.229,83 | -3.317,15 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | **59.837,50** | **24.195,67** | **35.641,83** |

## 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.

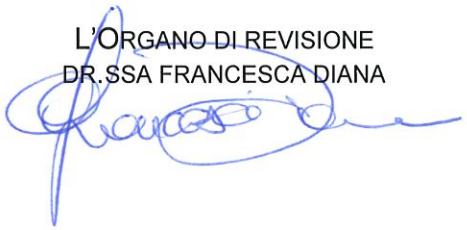


Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4

## 10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE
DR.SSA FRANCESCA DIANA



Comune di Salbertrand Prot 0001373 del 16-04-2025 arrivo Cat 4 Cl 4