

# COMUNE DI ROCCA SANTA MARIA

Provincia di Teramo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2024

## L'ORGANO DI REVIZIONE

Dott. Piergiuseppe Mammarella

## **Comune di ROCCA SANTA MARIA**

### **Organo di revisione**

#### **Verbale n. 7 del 16 aprile 2025 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024**

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

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

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di ROCCA SANTA MARIA (TE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rocca Santa Maria, lì 16 aprile 2025

L'Organo di revisione  
Dott. Piergiuseppe Mammarella

---

## **1. Introduzione Il sottoscritto Piergiuseppe Mammarella, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 11 del 25/05/2024;**

♦ ricevuta in data 15 aprile 2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 9 aprile 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;

♦ 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;

### **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,

♦ 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;

### **1.1. Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 450 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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;

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

|   | Anno 2024 |
|---|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>  | n. 10     |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 3      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel   | n. 5      |
| 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. 2      |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel          | n. 00     |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato | n. 00     |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità        | n. 00     |

---

## 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 772.371,03

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:

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.

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)                       | 627.895,94 | 608.114,51 | 772.371,03 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |            |            |            |
|   | €          | €          | €          |
| Parte accantonata (B)                                 | 432.219,10 | 447.656,02 | 453.249,30 |
|   | €          | €          | €          |
| Parte vincolata (C )                                  | 6.020,91   | 6.020,91   | 6.020,91   |
|   | €          | €          | €          |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | -          | -          | -          |
|   | €          | €          | €          |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 189.655,93 | 154.437,58 | 313.100,82 |

## 2.2. 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:

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata |                            |                   |                          | Parte vincolata |               |             |             |                        | Totale parte destinata agli investimenti | Totali            |
|---|--------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------|---------------|-------------|-------------|------------------------|--|-------------------|
|   |                          | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi       | Totale parte accantonata | Ex lege         | Trasferimenti | Mutuo       | Ente        | Totale parte vincolata |  |                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                           | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                 |               |             |             |                        |  | 0,00              |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                            | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                 |               |             |             |                        |  | 0,00              |
| Finanziamento spese di investimento                           | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                 |               |             |             |                        |  | 0,00              |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                 |               |             |             |                        |  | 0,00              |
| Estinzione anticipata dei prestiti                            | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                 |               |             |             |                        |  | 0,00              |
| Altra modalità di utilizzo                                    | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                 |               |             |             |                        |  | 0,00              |
| Utilizzo parte accantonata                                    |                          | 0,00              | 0,00                       | 3.969,28          | 0,00                     |                 |               |             |             |                        |  | 0,00              |
| Utilizzo parte vincolata                                      |                          |                   |                            |                   |                          | 0,00            | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00                   |  | 0,00              |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                   |                            |                   |                          |                 |               |             |             |                        | 0,00                                     | 0,00              |
| <b>Totale delle parti utilizzate</b>                          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale delle parti non utilizzate</b>                      | <b>154.438,58</b>        | <b>88.623,01</b>  | <b>8.000,00</b>            | <b>351.033,01</b> | <b>447.656,02</b>        | <b>6.020,91</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>6.020,91</b>        | <b>0,00</b>                              | <b>608.115,51</b> |
| <b>Totali</b>   | <b>154.438,58</b>        | <b>88.623,01</b>  | <b>8.000,00</b>            | <b>351.033,01</b> | <b>447.656,02</b>        | <b>6.020,91</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>6.020,91</b>        | <b>0,00</b>                              | <b>608.115,51</b> |

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                     |              |
|--|--------------|
| Gestione di competenza                                 | 2024         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 166.880,05 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 2.680,00   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 16.040,00  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 13.360,00 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 33.957,06  |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 80.066,95  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 56.846,36  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 10.736,47  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 166.880,05 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 13.360,00 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 10.736,47  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 3.969,28   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 604.145,23 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>      | € 772.371,03 |

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.

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

| Composizione FPV            | 01/01/2024 | 31/12/2024  |
|-----------------------------|------------|-------------|
| FPV di parte corrente       | € 2.680,00 | € 1.200,00  |
| FPV di parte capitale       | € -        | € 14.840,00 |
| 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  | € 2.325,68 | € 2.680,00 | € 1.200,00 |
| - 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 *             | € -        | € -        | € -        |
| - 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   | € -        | € -        | € -        |

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

|  | 2022 | 2023 | 2024        |
|--|------|------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € -  | € -  | € 14.840,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € -  | € -  | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -  | € -  | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -  | € -  | € -         |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero   | € -  | € -  | € -         |

### 2.3. 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

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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 5.399.262,68 | € 1.137.493,86 | € 4.215.658,93          | -€ 46.109,89 |
| Residui passivi | € 5.075.664,26 | € 1.254.329,11 | € 3.764.488,79          | -€ 56.846,36 |



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

|   | Insussistenze dei residui<br>attivi | Insussistenze ed<br>economie dei residui<br>passivi |
|---|-------------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata             | € 31.544,80                         | € 8.385,15  |
| Gestione corrente vincolata                 | € -                                 | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata        | € -                                 | € -   |
| Gestione in conto capitale non<br>vincolata | € 14.250,00                         | € 48.000,00   |
| Gestione servizi c/terzi                    | € 315,09                            | € 461,21  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                       | € 46.109,89                         | € 56.846,36   |

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 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:

|                   | Esercizi precedenti | 2021            | 2022              | 2023            | 2024            | Totali            |
|-------------------|---------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| <b>Titolo I</b>   | €<br>17.467,61      | €<br>8.584,41   | €<br>14.478,67    | €<br>13.074,19  | €<br>62.178,76  | €<br>115.783,64   |
| <b>Titolo II</b>  | €<br>208.378,68     | €<br>18.697,56  | €<br>111.130,61   | €<br>9.156,21   | €<br>130.297,48 | €<br>477.660,54   |
| <b>Titolo III</b> | €<br>214.873,74     | €<br>36.863,11  | €<br>38.496,42    | €<br>56.921,72  | €<br>47.024,03  | €<br>394.179,02   |
| <b>Titolo IV</b>  | €<br>1.015.474,52   | €<br>84.038,11  | €<br>1.795.252,88 | €<br>530.424,10 | €<br>109.345,00 | €<br>3.534.534,61 |
| <b>Titolo V</b>   | €<br>-              |                 |                   |                 |                 | €<br>-            |
| <b>Titolo VI</b>  | €<br>26.835,35      |                 |                   |                 |                 | €<br>26.835,35    |
| <b>Titolo VII</b> | €<br>-              |                 |                   |                 |                 | €<br>-            |
| <b>Titolo IX</b>  | €<br>8.570,36       | €<br>6.940,68   |                   |                 | €<br>1.249,80   | €<br>16.760,84    |
| <b>Totali</b>     | €<br>1.491.600,26   | €<br>155.123,87 | €<br>1.959.358,58 | €<br>609.576,22 | €<br>350.095,07 | €<br>4.565.754,00 |

Analisi residui passivi al  
31.12.2024

|                   | Esercizi precedenti | 2021            | 2022              | 2023            | 2024            | Totale            |
|-------------------|---------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| <b>Titolo I</b>   | €<br>228.823,22     | €<br>50.112,86  | €<br>129.381,01   | €<br>124.331,83 | €<br>166.434,26 | €<br>699.083,18   |
| <b>Titolo II</b>  | €<br>1.007.085,28   | €<br>45.116,77  | €<br>1.663.216,97 | €<br>507.123,12 | €<br>71.931,72  | €<br>3.294.473,86 |
| <b>Titolo III</b> |                     |                 |                   |                 |                 | €<br>-            |
| <b>Titolo IV</b>  |                     |                 |                   |                 |                 | €<br>-            |
| <b>Titolo V</b>   |                     |                 |                   |                 |                 | €<br>-            |
| <b>Titolo VII</b> | €<br>2.357,05       | €<br>6.940,68   |                   |                 | €<br>4.835,04   | €<br>14.132,77    |
| <b>Totali</b>     | €<br>1.238.265,55   | €<br>102.170,31 | €<br>1.792.597,98 | €<br>631.454,95 | €<br>243.201,02 | €<br>4.007.689,81 |



|  |                                |          |          |          |          |          |          |          |          |
|--|--------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b> | Riscossione 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     |          |          |          |
| <b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>          | Residui iniziali               | 27255,39 | 24757,25 | 18470,67 | 21499,71 | 26277,11 | 32478,01 | 36106,59 | 34706,30 |
|  | Riscossione c/residui al 31.12 | 4150,31  | 3721,52  | 369,79   | 4134,31  | 2263,59  | 569,21   |          |          |
|  | Percentuale di riscossione     | 15,23    | 15,03    | 2,00     | 19,23    | 8,61     | 1,752601 |          |          |
| <b>Proventi acquedotto</b>                         | Residui iniziali               | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |
|  | Riscossione 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     |          |          |          |
| <b>Proventi canoni depurazione</b>                 | Residui iniziali               | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |
|  | Riscossione 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     |          |          |          |

## 2.4. 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.

### 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.

|                                  | 2022         | 2023         | 2024         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 601.113,96 | € 287.196,09 | € 230.346,84 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 108.748,11 | € 209.127,22 | € 94.098,57  |

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'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. Analisi degli accantonamenti

##### 3.2.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

- 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 **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 96.649,81

### 3.2.2. 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 Fondi spese e rischi futuri

### 3.2.3. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 9.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento.

### 3.2.4. 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) | € 3.969,28      |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 535,76        |
| - utilizzi   | € 3.969,28      |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 535,76</b> |

Le quote accantonate **risultano** congrue.

## 3.3. Analisi delle entrate e delle spese

**3.3.1. 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)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 440300,00           | 445800,00             | 410227,86         | 93,17                            | 92,02                              |
| <b>Titolo 2</b> | 527942,00           | 641826,25             | 425600,59         | 80,62                            | 66,31                              |
| <b>Titolo 3</b> | 236660,50           | 236660,50             | 173734,79         | 73,41                            | 73,41                              |
| <b>Titolo 4</b> | 402587,00           | 3099563,88            | 3020954,13        | 750,39                           | 97,46                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1607489,50</b>   | <b>4423850,63</b>     | <b>4030517,37</b> | <b>250,73</b>                    | <b>91,11</b>                       |

| Entrate 2023    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti      | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 464592,31           | 481794,10             | 473420,40         | 101,90                           | 98,26                              |
| <b>Titolo 2</b> | 367314,00           | 402988,33             | 293887,95         | 80,01                            | 72,93                              |
| <b>Titolo 3</b> | 272318,00           | 287329,00             | 197948,62         | 72,69                            | 68,89                              |
| <b>Titolo 4</b> | 314921,06           | 632009,58             | 571314,94         | 181,42                           | 90,40                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1419145,37</b>   | <b>1804121,01</b>     | <b>1536571,91</b> | <b>108,27</b>                    | <b>85,17</b>                       |

| Entrate 2024    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti      | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 455224,36           | 521239,77             | 533410,01         | 117,18                           | 102,33                             |
| <b>Titolo 2</b> | 282346,00           | 328398,98             | 227748,22         | 80,66                            | 69,35                              |
| <b>Titolo 3</b> | 293084,00           | 297837,31             | 226440,87         | 77,26                            | 76,03                              |
| <b>Titolo 4</b> | 905481,98           | 945125,98             | 168170,89         | 18,57                            | 17,79                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1936136,34</b>   | <b>2092602,04</b>     | <b>1155769,99</b> | <b>59,69</b>                     | <b>55,23</b>                       |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

**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:

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE               |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|--------------------|
|                                   |              |             | Competenza<br>Esercizio 2024 | Rendiconto<br>2024 |
| Recupero evasione IMU             | € 36.741,10  | € 21.512,98 |                              | € 3.128,19         |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 6.000,00   | € 21,00     |                              | € 3.320,10         |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         |                              | € -                |
| Recupero evasione altri tributi   | € 9.773,21   | € 9.773,21  |                              | € -                |
| <b>TOTALE</b>                     | € 52.514,31  | € 31.307,19 | € -                          | € 6.448,29         |

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              | € 18.753,18 |         |
| Residui riscossi nel 2024               | € 17.220,28 |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |         |
| Residui al 31/12/2024                   | € 1.532,90  | 8,17%   |
| Residui della competenza                |             |         |
| Residui totali                          | € 1.532,90  |         |
| FCDE al 31/12/2024                      | € 6.448,29  | 420,66% |

In merito si osserva .....

**3.3.2. 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)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 1112304,50          | 1238579,79            | 926843,59         | 83,33                            | 74,83                              |
| <b>Titolo 2</b> | 403087,00           | 3100063,88            | 3020954,13        | 749,45                           | 97,45                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1515391,50</b>   | <b>4338643,67</b>     | <b>3947797,72</b> | <b>260,51</b>                    | <b>90,99</b>                       |

| Spese 2023      | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV    | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 1037666,99          | 1105554,11            | 864333,07         | 83,30                            | 78,18                              |
| <b>Titolo 2</b> | 315421,06           | 632509,58             | 571314,94         | 181,13                           | 90,33                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1353088,05</b>   | <b>1738063,69</b>     | <b>1435648,01</b> | <b>106,10</b>                    | <b>82,60</b>                       |

| Spese 2024      | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV   | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)              | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 958728,92           | 1082043,90            | 814995,51        | 85,01                            | 75,32                              |
| <b>Titolo 2</b> | 905981,98           | 945625,98             | 153330,89        | 16,92                            | 16,21                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00             | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1864710,90</b>   | <b>2027669,88</b>     | <b>968326,40</b> | <b>51,93</b>                     | <b>47,76</b>                       |

**Spese correnti**

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

| Macroaggregati - spesa corrente |   | Rendiconto 2023         | Rendiconto 2024         | variazion<br>e     |
|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| 10<br>1                         | redditi da lavoro dipendente              | €<br>304.553,77         | €<br>300.312,57         | -4.241,20          |
| 10<br>2                         | imposte e tasse a carico ente             | €<br>24.369,84          | €<br>22.622,88          | -1.746,96          |
| 10<br>3                         | acquisto beni e servizi                   | €<br>430.924,10         | €<br>396.966,10         | -<br>33.958,0<br>0 |
| 10<br>4                         | trasferimenti correnti                    | €<br>77.561,37          | €<br>62.050,44          | -<br>15.510,9<br>3 |
| 10<br>5                         | trasferimenti di tributi                  |                         |                         | 0,00               |
| 10<br>6                         | fondi perequativi                         |                         |                         | 0,00               |
| 10<br>7                         | interessi passivi                         | €<br>16.704,23          | €<br>16.169,29          | -534,94            |
| 10<br>8                         | altre spese per redditi di capitale       |                         |                         | 0,00               |
| 10<br>9                         | rimborsi e poste correttive delle entrate | €<br>1.089,58           | €<br>222,03             | -867,55            |
| 11<br>0                         | altre spese correnti                      | €<br>9.130,18           | €<br>16.652,20          | 7.522,02           |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€<br/>864.333,07</b> | <b>€<br/>814.995,51</b> | -<br>49.337,5<br>6 |

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura

proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

|  | Media<br>2011/2013                        | rendiconto<br>2024      |
|--|---|-------------------------|
|  | 2008 per enti<br>non soggetti al<br>patto |                         |
| Spese macroaggregato 101   | €<br>304.442,53                           | €<br>234.656,98         |
| Spese macroaggregato 103   | €<br>80.243,19                            | 65.655,59 €             |
| Irap macroaggregato 102  | €<br>25.798,26                            | 21.561,55 €             |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio<br>successivo               |   |                         |
| Altre spese: da specificare BORSE LAVORO                                     | €<br>4.964,91                             | €<br>4.100,00           |
| Altre spese: da specificare ASEGNI FAMILIARI                                 | €<br>2.609,63                             |                         |
| Altre spese: da specificare.....   |   |                         |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>   | <b>€<br/>418.058,52</b>                   | <b>€<br/>325.974,12</b> |
| (-) Componenti escluse (B)   | €<br><b>84.611,73</b>                     | €<br>130.694,95         |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5<br>DM 17.3.2020 ( C ) |   |                         |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -<br/>C</b>            | <b>€<br/>333.446,79</b>                   | <b>€<br/>195.279,17</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                        |   |                         |

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

. n. 165/2001.

#### 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.;

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

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022</b>   | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|--|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 410.227,86           |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 425.600,59           |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 173.734,79           |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>  | € 1.009.563,24         |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 100.956,32           |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>  |                        |          |
| <b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1) | € 16.169,29            |          |
| <b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui   | € -                    |          |
| <b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 84.787,03            |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € 16.169,29            |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>  |                        | 1,60%    |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo                                  |          |                     |
|---|----------|---------------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO*                            |          |                     |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023       | +        | € 893.474,05        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024               | -        | € 59.403,80         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | +        | € -                 |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 834.070,25</b> |

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

| Anno                                  | 2022                | 2023                | 2024                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.002.988,90      | € 949.124,05        | € 893.474,05        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 53.864,85        | -€ 55.650,00        | -€ 59.403,80        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 949.124,05</b> | <b>€ 893.474,05</b> | <b>€ 834.070,25</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 471,00              | 454,00              | 450,00              |
| Debito medio per abitante             | 2.015,13            | 1.968,00            | 1.853,49            |

## 5. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. PIERGIUSEPPE MAMMARELLA

