



COMUNE DI CERIANA

Provincia di Imperia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024



Comune di Ceriana

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 01/04/2025

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 Ceriana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, lì 01/04/2025

L'Organo di revisione
GABRIELLA ZINI



Introduzione

La sottoscritta Gabriella Zini , revisore unico insediato con delibera del 01/07/2024;

♦ ricevuta in data 25/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, 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):

♦ Conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;

- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;

- gli allegati quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL. spostati 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:



Revisionato da Zini Gabriella

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

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1116 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;

L'Organo di revisione, insediato 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";



Revisionato da Zini Gabriella

- l'Ente nel 2024 non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
	SI	SI
	SI	SI
	SI	SI

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, 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** 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.



Revisionato da Zini Gabriella

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 1.724.446,55

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.691.708,66	€ 1.679.687,14	€ 1.724.446,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 483.528,59	€ 522.812,11	€ 435.455,37
Parte vincolata (C)	€ 768.685,79	€ 780.722,64	€ 818.360,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.234,06	€ 1.579,44	€ 24.107,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 433.260,22	€ 374.572,95	€ 446.523,23

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. , sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	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		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
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	374.572,95	267.552,70	0,00	255.259,41	522.812,11	675.746,50	63.248,32	0,00	41.727,82	780.722,64	1.579,44	1.679.687,14
Totale	374.572,95	267.552,70	0,00	255.259,41	522.812,11	675.746,50	63.248,32	0,00	41.727,82	780.722,64	1.579,44	1.679.687,14

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

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



Revisionato da Zini Gabriella

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*	€ 63.028,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 278.757,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 303.452,05
SALDO FPV	-€ 24.694,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.486,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.911,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.425,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 63.028,19
SALDO FPV	-€ 24.694,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.425,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.679.687,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.724.446,55

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		99.470,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.267,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		73.202,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-79.887,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		153.090,19
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.679,14



Revisionato da Zini Gabriella

Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	37.880,25
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-34.201,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-34.201,11
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		103.149,46
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		64.148,17
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		39.001,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-79.887,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		118.889,08

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 103.149,46
- W2 (equilibrio di bilancio): € 39.001,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 118.889,08

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.



Revisionato da Zini Gabriella

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 23.082,41	€ 20.455,16
FPV di parte capitale	€ 255.675,29	€ 282.996,89
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	€ 21.145,92	€ 23.082,41	€ 20.455,16
- 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 *	€ 21.145,92	€ 23.082,41	€ 20.455,16
- 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	€ -	€ -	€ -

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



Revisionato da Zini Gabriella

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	20.455,16
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	20.455,16

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

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 21.675,29	€ 255.675,29	€ 282.996,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 21.675,29	€ 255.675,29	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -



Revisionato da Zini Gabriella

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.

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.111.500,00	227.834,81	883.665,19
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	25.000,00	4.596,15	20.403,85
Totale	1.136.500,00	232.430,96	904.069,04
Spese Titolo 7	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	1.136.500,00	232.430,96	904.069,04
Totale	1.136.500,00	232.430,96	904.069,04

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 deliberazione di Giunta Comunale n.11 del 11/03/2025.

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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha



Revisionato da Zini Gabriella

comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.133.649,88	€ 659.871,41	€ -	-€ 1.473.778,47
Residui passivi	€ 579.895,69	€ 325.209,79	€ -	-€ 254.685,90

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	€ 2.292,44	€ 17.911,50	
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -	
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 9.193,84	€ -	
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 0,35	
MINORI RESIDUI	€ 11.486,28	€ 17.911,85	

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E SUPERVISOR DEGLI ENTI LOCALI

Revisionato da Zini Gabriella

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 48.696,36	€ 2.143,58	€ 4.157,68	€ 16.238,48	€ 21.633,32	€ 92.869,42
Titolo II	€ 259.318,41	€ 190.783,24	€ 48.403,76	€ 8.157,55	€ 16.913,73	€ 523.576,69
Titolo III	€ 9.352,41	€ 13.971,12	€ -	€ 1.068,03	€ 19.467,97	€ 43.859,53
Titolo IV	€ 148.378,05	€ 174.000,00	€ 272.532,35	€ 260.717,26	€ 383.402,48	€ 1.239.030,14
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ 765,76			€ 3.608,15	€ 3.319,12	€ 7.693,03
Totali	€ 466.510,99	€ 380.897,94	€ 325.093,79	€ 289.789,47	€ 444.736,62	€ 1.907.028,81

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 131.794,14	€ 37.846,89	€ 11.931,83	€ 13.536,01	€ 143.171,46	€ 338.280,33
Titolo II	€ -		€ 22.726,15	€ 8.063,94	€ 71.948,57	€ 102.738,66
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 4.603,89	€ 1.021,43	€ 2.426,86	€ 2.822,91	€ 3.482,63	€ 14.357,72
Totali	€ 136.398,03	€ 38.868,32	€ 37.084,84	€ 24.422,86	€ 218.602,66	€ 455.376,71

Gestione finanziaria

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

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)	€ 576.246,50
- 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)	€ 576.246,50

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).



Revisionato da Zini Gabriella

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 146.772,84	€ 404.690,65	€ 576.246,50
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Nel 2024 il Comune di Ceriana non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

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

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'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;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 227.577,12.

Il FCDE è diminuito rispetto all'anno precedente , in quanto è stata intensificata l'attività di riscossione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 183.427,13 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.



Revisionato da Zini Gabriella

Fondi spese e rischi futuri

Fondo indennità di fine mandato (altri accantonamenti)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato riportato nella voce "Altri accantonamenti" pari a : Euro 1.233,95 accantonamento TFR Sindaco anno 2024 quota.

Le quote accantonate *risultano* congrue.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Fondo di garanzia debiti commerciali rappresenta un accantonamento obbligatorio, in presenza delle condizioni previste dalla legge.

L'obbligo dell'iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista anche solo una delle due condizioni previste dall'art. 1, c. 859, L. n. 145/2018:

- a) mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- b) mancato rispetto dei tempi di pagamento, se l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.lgs. n.231/2002.

Sussistendo le condizioni previste dal ricordato comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- a) in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (l'accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);
- b) qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo.

Qualora l'ente non rispetti una delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare l'importo correlato alla condizione non rispettata.

Se invece non rispetta entrambe le condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e dell'ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.

Soltanto se entrambi i parametri risultano rispettati, l'ente non è tenuto a procedere all'accantonamento.

Poiché il Fondo di garanzia debiti commerciali non è impegnabile, il relativo stanziamento assestato (previsione definitiva) alla chiusura dell'esercizio costituisce una economia di bilancio e conseguentemente confluisce in avanzo accantonato.

In tale occasione possono presentarsi due situazioni diverse:



Revisionato da Zini Gabriella

a) se per il nuovo esercizio l'ente non rispetta, con riferimento all'esercizio precedente, una o ambedue le condizioni previste dal comma 859 della legge 154/2018 (riduzione del 10% dello stock di debito e rispetto dei tempi di pagamento), il Fondo accantonato in bilancio confluirà nella quota accantonata dell'avanzo: tale accantonamento però non potrà essere utilizzato per finanziare il nuovo accantonamento che l'ente dovrà iscrivere nel nuovo bilancio di previsione, e resterà "congelato" finché l'ente non dimostrerà di rispettare le due condizioni ricordate;

b) se invece i due parametri risultano ambedue rispettati, l'importo accantonato in bilancio è liberato dal vincolo e costituisce una economia di spesa: tale importo verrà indicato nella colonna (e) dell'allegato a/1, ove la successiva colonna (f) esporrà il valore "zero", così concorrendo alla formazione del risultato contabile di amministrazione (in pratica contribuirà ad incrementare la quota libera dell'avanzo o, per gli enti in disavanzo, a ridurre la quota del disavanzo da ripianare).

Per il 2024, poiché l'ente ha rispettato entrambe le condizioni al 31 dicembre 2023, non ha dovuto procedere all'accantonamento a FGDC.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti quote accantonate al fondo "altri fondi e accantonamenti" per un totale di Euro 24.451,12 per passività potenziali probabili.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTISTICAL

Revisionato da Zini Gabriella

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	885.020,41	944.634,01	949.671,34	107,31	100,53
Titolo 2	63.733,00	220.089,17	190.228,94	298,48	86,43
Titolo 3	95.310,00	129.480,00	113.431,42	119,01	87,61
Titolo 4	700.000,00	2.371.528,07	801.951,04	114,56	33,82
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.744.063,41	3.665.731,25	2.055.282,74	117,84	56,07

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	933.901,89	943.024,30	945.059,50	101,19	100,22
Titolo 2	79.841,98	122.688,84	103.998,51	130,26	84,77
Titolo 3	117.060,00	155.996,25	123.187,06	105,23	78,97
Titolo 4	1.130.280,00	2.133.737,90	432.837,84	38,29	20,29
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.261.083,87	3.355.447,29	1.605.082,91	70,99	47,84

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	926.045,89	968.645,79	973.826,24	105,16	100,53
Titolo 2	71.713,74	227.530,00	224.048,24	312,42	98,47
Titolo 3	122.210,00	153.575,00	126.765,69	103,73	82,54
Titolo 4	15.000,00	2.132.407,13	619.936,48	4.132,91	29,07
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.134.969,63	3.482.157,92	1.944.576,65	171,33	55,84

Si riassumono le entrate :



Revisionato da Zini Gabriella

Parte II) SEZIONE LIII - DATI CONTABILI: ENTRATE									
2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:									
Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	1.945,00	4.486,62	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	1.945,00	4.486,62	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	100,00	100,00	0,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	169.148,45	181.369,86	181.598,88	175.671,94	158.927,13	137.790,02	83.101,79	65.604,61
	Riscosso c/residui al 31/12		37.077,86	35.455,43	41.780,55	63.591,04	66.553,92		
	Percentuale di riscossione		20,44	19,52	23,78	40,01	48,30		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.084,00	4.173,00	4.025,00	1.200,00	1.467,00	0,00	200,00	3,20
	Riscosso c/residui al 31/12		4.071,00	3.135,00	1.200,00	1.467,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		97,56	77,89	100,00	100,00	0,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 467.050,06	€ 466.860,29	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 232.284,48	€ 286.972,71	€ 18.715,98	€ 23.321,32
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 274.491,70	€ 287.091,99	€ -	€ -
TOTALE	€ 973.826,24	€ 1.040.924,99	€ 18.715,98	€ 23.321,32

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

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ETTICI

Revisionato da Zini Gabriella

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 100,00	
Residui riscossi nel 2024		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ 100,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 100,00	
FCDE al 31/12/2024		0,00%

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	995.043,41	1.466.394,35	1.149.773,98	115,55	78,41
Titolo 2	700.000,00	2.613.317,35	703.797,15	100,54	26,93
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.695.043,41	4.079.711,70	1.853.571,13	109,35	45,43

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.093.043,87	1.403.648,27	1.181.132,62	108,06	84,15
Titolo 2	1.130.280,00	2.515.583,81	630.627,61	55,79	25,07
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.223.323,87	3.919.232,08	1.811.760,23	81,49	46,23

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.080.249,63	1.382.427,78	1.257.852,72	116,44	90,99
Titolo 2	15.000,00	2.403.583,46	887.433,67	5.916,22	36,92
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.095.249,63	3.786.011,24	2.145.286,39	195,87	56,66

Spese correnti

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



Revisionato da Zini Gabriella

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 249.196,79	€ 243.092,62	-6.104,17
102	imposte e tasse a carico ente	€ 19.929,83	€ 19.841,27	-88,56
103	acquisto beni e servizi	€ 709.272,18	€ 651.866,97	-57.405,21
104	trasferimenti correnti	€ 121.794,07	€ 263.229,80	141.435,73
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 18.990,21	€ 17.706,37	-1.283,84
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.495,18	€ 4.613,07	2.117,89
110	altre spese correnti	€ 36.371,95	€ 37.047,46	675,51
TOTALE		€ 1.158.050,21	€ 1.237.397,56	79.347,35

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;
- 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.

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



Revisionato da Zini Gabriella

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ -	€ 243.092,62
Spese macroaggregato 103		€ 651.866,97
Irap macroaggregato 102		€ 19.348,43
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 914.308,02
(-) 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	€ -	€ 914.308,02
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 369.124,90	€ 547.492,13	178.367,23
203 Contributi agli investimenti	€ 971,82	€ 49.753,55	48.781,73
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 4.855,60	€ 7.191,10	2.335,50
TOTALE	€ 374.952,32	€ 604.436,78	229.484,46

Analisi indebitamento e gestione del debito

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		€ 949.671,34	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 190.228,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 113.431,42	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022		€ 1.253.331,70	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		€ 125.333,17	
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)		€ 17.706,37	
(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)		€ 107.626,80	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		€ 17.706,37	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100			141,27%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.			
Nota Esplicativa			
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.			
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.			

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:



Revisionato da Zini Gabriella

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 392.369,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 39.714,12
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 352.655,02

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 14.421,46	€ 18.990,21	€ 17.706,37
Quota capitale	€ 49.020,00	€ 37.756,39	€ 39.714,12
Totale fine anno	€ 63.441,46	€ 56.746,60	€ 57.420,49

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

Strumenti di finanza derivata

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

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

I progetti finanziati con risorse del PNRR previsti in attesa di finanziamento nell'esercizio 2024 del Comune di Ceriana sono di seguito riepilogati:

Descrizione progetto	Stanziato	Realizzato
Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI - M1C1 PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGeneration EU (E 850 / 2 / 4) - (U 6460 / 2 / 4)	€ 47.427,00	€ 19.520,00
Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI M1C1 PNRR	€ 65.526,00	€ 14.396,00



Revisionato da Zini Gabriella

Investimento 1.4 SERVIZI CITTADINANZA DIGITALE (E 850 / 2 / 6) (U 6460 / 2 / 6)		
---	--	--

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.

Contabilità economico-patrimoniale

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Comune di Ceriana si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico – patrimoniale prevedendo di adottare il modello semplificato di stato patrimoniale, sulla base delle linee guida approvate dal MEF art. 232, comma 2).

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:



Revisionato da Zini Gabriella

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) <i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>	2024	2023
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
Avviamento	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
Altre	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	-	-
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
Beni demaniali	1.304.216,48	1.348.071,54
Terreni	110.110,49	110.110,49
Fabbricati	28.012,13	28.625,04
Infrastrutture	1.145.493,12	1.187.939,63
Altri beni demaniali	20.600,74	21.396,38
Altre immobilizzazioni materiali	4.472.696,34	4.633.375,37
Terreni	41.767,77	41.767,77
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Fabbricati	1.146.030,87	1.173.296,47
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Impianti e macchinari	106.946,41	113.274,99
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	31.668,97	33.998,82
Mezzi di trasporto	9.045,00	10.385,00
Macchine per ufficio e hardware	3.245,59	5.584,09
Mobili e arredi	1.254,88	6.202,76
Infrastrutture	379.624,79	394.784,89
Altri beni materiali	2.753.112,06	2.854.080,58
Immobilizzazioni in corso ed acconti	374.400,94	374.400,94
Totale immobilizzazioni materiali	6.151.313,76	6.355.847,85
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
Partecipazioni in	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-
Crediti verso	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-
Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.151.313,76	6.355.847,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	-	-
Totale rimanenze	-	-
<i>Crediti</i>		
Crediti di natura tributaria	27.264,81	56.599,72
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
Altri crediti da tributi	17.686,95	32.821,10
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	9.577,86	23.778,62
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.551.728,67	1.757.797,79
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
verso altri soggetti	6.650,26	6.650,26
Verso clienti ed utenti	48.381,44	4.174,00
Altri Crediti	43.926,51	39.375,41
verso l'erario	-	-
per attività svolta per c/terzi	5.152,89	3.525,69
altri	38.773,62	35.849,72
Totale crediti	1.677.951,69	1.864.597,18
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
Partecipazioni	-	-
Altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>		
Conto di tesoreria	576.246,50	404.690,65
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	-	-
Altri depositi bancari e postali	576.246,50	404.690,65
Denaro e valori in cassa	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide	576.246,50	404.690,65
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.254.198,19	2.269.287,83
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	-	-
Risconti attivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.405.511,95	8.625.135,68

DOCUMENTO

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

Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti ContabiliFondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

Revisionato da Zini Gabriella

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2024	2023
<i>(Inserire dati manualmente nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>			
A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	-	-
	Riserve	1.747.251,12	1.348.071,54
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.747.251,12	1.348.071,54
e	altre riserve indisponibili	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-
	Risultato economico dell'esercizio	-	-
	Risultati economici di esercizi precedenti	5.995.005,87	6.441.909,04
	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.742.256,99	7.789.980,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	207.878,25	255.259,41
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	207.878,25	255.259,41
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	-	-
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-
d	verso altri finanziatori	-	-
2	Debiti verso fornitori	185.008,83	232.313,48
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	135.674,54	122.410,81
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	129.274,93	117.066,07
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	6.399,61	5.344,74
5	Altri debiti	134.693,34	225.171,40
a	tributari	-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-
c	per attività svolta per c/terzi	10.148,05	17.691,93
d	altri	124.545,29	207.479,47
	TOTALE DEBITI (D)	455.376,71	579.895,69
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	-	-
	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.405.511,95	8.625.135,68
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	-	-
2)	beni di terzi in uso	-	-
3)	beni dati in uso a terzi	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-



Revisionato da Zini Gabriella

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011.

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.

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,

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

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



Revisionato da Zini Gabriella

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

(GABRIELLA ZINI)

(FIRMATO DIGITALMENTE)
