



## COMUNE DI BELGIOIOSO

*Provincia di Pavia*

# Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Ceolin

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	3
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>4</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	12
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>12</b>
3.1. Fondo di cassa	12
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	14
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	14
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	14
3.4. Fondi spese e rischi futuri	14
3.4.1. Fondo contenzioso	14
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	15
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	15
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	16
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	16
3.5.1. Entrate	16
3.5.2. Spese	19
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>21</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	21
4.2. Strumenti di finanza derivata	23
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>23</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>23</b>

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	23
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	23
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	23
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	24
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>24</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>26</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>26</b>
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>26</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>27</b>



# COMUNE DI BELGIOIOSO

*Provincia di Pavia*

## Organo di revisione

Verbale n. 11 del 09.04.2025

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

#### **presenta**

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

Pavia, 09.04.2025

L'Organo di Revisione

*Dott. Marco Ceolin*

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Marco Ceolin, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 31 del 31.07.2023;

- ◆ ricevuta in data 03.04.2025 la bozza proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, inclusa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
 e corredati degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo
- ◆ ricevuta in data 07.04.2025 l'approvazione con delibera della giunta comunale n. 36 del 07.04.2025.
- ◆ 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 consiliare del 22.03.2017;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta;

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>	<b>6</b>
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2

- ◆ 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. 6.517 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2015 a seguito dei seguenti provvedimenti;

- il Consiglio Comunale con deliberazione n.76 del 30 novembre 2015 ha deliberato di ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista dall'art. 243 bis del T.U.E.L.;
- il Consiglio Comunale con deliberazione n.9 del 25 febbraio 2016 ha approvato il Piano di cui all'art. 243-bis del T.U.E.L.;
- il Dipartimento per gli affari interni e territoriali direzione centrale della finanza locale, presso il Ministero dell'Interno, con nota del 7 giugno 2016 protocollo 1325515 ha trasmesso al Comune la nota istruttoria;
- il Comune, con nota del 7 luglio 2016 protocollo 10385, ha fornito i chiarimenti;
- la Corte dei Conti, sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, con deliberazione n.50 del 7 marzo 2017, ha approvato il Piano approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.9 del 25 febbraio 2016;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni Lombardia Terre Viscontee – Basso Pavese;

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 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, solo fino al 2022, attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.I. 113/2024;
- l'Ente **ha** dato evidenza solo nella relazione dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

Oggetto operazione	CUP	Tipologia di contratto
AFFIDAMENTO LAVORI AMPLIAMENTO E GESTIONE OPERE CIMITERIALI – AGGIUDICAZIONE GARA	F35117000180005	PROJECT FINANCING

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

In caso di risposta negativa specificare L'Organo di revisione ha verificato che le risorse aggiuntive assegnate e non utilizzate **non sono state** vincolate nel risultato di amministrazione

- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; l'Ente ha certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi e/o LEP assegnati, nello specifico ASILI NIDO **ha** trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere TRASPORTO STUDENTI CON DISABILITA' **ha** trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere

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

---

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 3.282.436,16

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2024**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.477.373,41
RISCOSSIONI	(+)	2.199.500,10	5.467.905,86	7.667.405,96
PAGAMENTI	(-)	3.189.576,61	5.468.323,51	8.657.900,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			486.879,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			486.879,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.973.393,22	1.621.473,34	5.594.866,56
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari</i>	(-)	1.025.554,73	1.296.701,84	147.041,09
<i>in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			81.590,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	)			395.462,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ	(			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>3.282.436,16</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo per la parte di quote del disavanzo da riaccertamento straordinario, e da procedura ex art.243-bis Tuel;

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2024	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2024 <sup>(2)</sup> (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2024 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2024 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30		11.290,18	237.043,48	11.290,18	11.290,18	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021		10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4 co.5, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021		max 5						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1 co.876 L.160/2019).								
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	2015	10		13.497,64	26.995,32	13.497,64	13.497,64	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024				0	0	0,00	0	0,00
<b>Totale</b>				<b>24.787,82</b>	<b>264.038,80</b>	<b>24.787,82</b>	<b>24.787,82</b>	<b>0,00</b>

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2024 <sup>(6)</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2025 <sup>(7)</sup>	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	11.290,18	11.290,18	11.290,18	11.290,18	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	13.497,64	13.497,64	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>24.787,82</b>	<b>24.787,82</b>	<b>11.290,18</b>	<b>11.290,18</b>	<b>0,00</b>

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.785.791,98	€ 3.267.506,24	€ 3.282.436,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.147.663,33	€ 2.186.900,11	€ 2.582.367,34
Parte vincolata (C)	€ 1.381.012,21	€ 868.544,63	€ 549.465,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.257.116,44	€ 212.061,50	€ 150.602,87

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										
Finanziamento spese di investimento	0,00										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										
Altra modalità di utilizzo	0,00										
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	5.584,07	0,00						
Utilizzo parte vincolata						123.080,70	219.760,71	0,00	0,00	342.841,41	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	194.000,00										0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>194.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.584,07</b>	<b>17.742,90</b>	<b>123.080,70</b>	<b>219.760,71</b>	<b>0,00</b>	<b>101.912,06</b>	<b>444.753,47</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>5.902,67</b>	<b>1.693.498,37</b>	<b>74.615,34</b>	<b>51.147,04</b>	<b>2.181.316,04</b>	<b>7.591,88</b>	<b>109.701,07</b>	<b>177.751,49</b>	<b>128.746,72</b>	<b>423.791,16</b>	<b>0,00</b>
<b>Totali</b>	<b>199.902,67</b>	<b>1.693.498,37</b>	<b>74.615,34</b>	<b>56.731,11</b>	<b>2.199.058,94</b>	<b>130.672,58</b>	<b>329.461,78</b>	<b>177.751,49</b>	<b>230.658,78</b>	<b>868.544,63</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 324.353,85
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 66.352,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 477.053,08
<b>SALDO FPV</b>	-€ 410.700,23
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 56.477,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 178.272,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 223.071,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 101.276,30
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 324.353,85
<b>SALDO FPV</b>	-€ 410.700,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 101.276,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 656.496,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.611.009,87
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	€ 3.282.436,16

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>527.365,04</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	397.049,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	119.045,22
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>11.270,52</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.002,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.268,52</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>17.997,13</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.278,99
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>12.718,14</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>12.718,14</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>545.362,17</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		397.049,30
Risorse vincolate nel bilancio		124.324,21
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>23.988,66</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.002,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>19.986,66</b>

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): € 545.362,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € 23.988,66
- W3 (equilibrio complessivo): € 19.986,66

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

L'Organo di revisione ha verificato

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 66.352,85	€ 81.590,90
FPV di parte capitale	€ -	€ 395.462,18
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 66.352,85	€ 477.053,08

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 66.814,46	€ 66.342,85	€ 81.590,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 66.814,46	€ 66.342,85	€ 81.590,00
- 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 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	71.443,50
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	10.146,50
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>81.590,00</b>

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è allineato con:

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

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 493.642,32	€ -	€ 395.462,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 493.642,32	€ -	€ 395.462,18
- 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	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è nulla non ricorrendo la fattispecie

## 2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 33 del 28.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 09 del 27.03.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto n 33 del 28.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.294.688,50	€ 2.199.500,10	€ 3.973.393,22	-€ 121.795,18
Residui passivi	€ 4.438.202,82	€ 3.189.576,61	€ 1.025.554,73	-€ 223.071,48

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 101.339,71	€ 138.671,28
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 72.496,51	€ 58.338,96
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 2.834,12	€ 26.061,24
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 176.670,34	€ 223.071,48

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** motivato seguendo procedure interne.

L'Organo di revisione nella verifica ha suggerito di implementare le procedure interne per allinearsi ai dettami della sentenza della Sezione regionale di controllo Marche n. 144.

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

Al riguardo si osserva che malgrado il lavoro amministrativo svolto, ad oggi manca una ulteriore e definitiva implementazione delle procedure motivazionali interne per allinearsi ai dettami della sentenza n. 144/2023/PAR della Sezione regionale di controllo Marche secondo la quale, "l'ente deve fornire, in occasione delle operazioni di riaccertamento annuale ordinario dei residui, adeguata ed esaustiva motivazione, tanto più pregnante ed incisiva quanto più remoto è l'esercizio di provenienza del residuo stesso."

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
Titolo I		€ 169.385,14	€ 370.978,19	€ 291.239,83	€ 578.504,39	€ 1.410.107,55
Titolo II		€ 6.160,59			€ 78.520,00	€ 84.680,59
Titolo III	€ 30.121,93	€ 41.375,98	€ 135.173,58	€ 1.217.135,08	€ 675.798,01	€ 2.099.604,58
Titolo IV		€ 129.363,74	€ 128.380,87	€ 1.454.078,29	€ 262.141,87	€ 1.973.964,77
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 26.509,07	€ 26.509,07
<b>Totali</b>	€ 30.121,93	€ 346.285,45	€ 634.532,64	€ 2.962.453,20	€ 1.621.473,34	€ 5.594.866,56

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 63.723,03	€ 6.469,14	€ 58.756,35	€ 328.258,88	€ 1.120.400,83	€ 1.577.608,23
Titolo II		€ 5.436,68	€ 29.161,56	€ 531.299,64	€ 78.133,49	€ 644.031,37
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 1.399,45			€ 1.050,00	€ 98.167,52	€ 100.616,97
<b>Totali</b>	€ 65.122,48	€ 11.905,82	€ 87.917,91	€ 860.608,52	€ 1.296.701,84	€ 2.322.256,57

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione (cap. 8/1)	Residui iniziali	1.848,41	0,00	31.986,98	170.840,79	73.809,00	0,00	192.779,68	158.060,06
	Riscosso c/residui al 31.12	1.848,41	0,00	8.248,06	16491,78	59117,25	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00%	0,00%	25,79%	9,65%	80,09%	0,00%		
TIA/TARI ordinaria (cap. 19/1)	Residui iniziali	14.378,75	1.545,54	140.057,15	184.025,58	252.241,64	903.266,00	683.473,55	557.304,33
	Riscosso c/residui al 31.12	41.780,20	4.894,55	36.827,63	17.451,56	62.237,49	679.672,14		
	Percentuale di riscossione	290,57%	316,69%	26,29%	9,48%	24,67%	75,25%		
TARSU/TIA/TARI/TARE S recupero evasione (cap. 14/1)	Residui iniziali	0,00	1.585,88	66.542,08	51.959,96	108.821,00	0,00	178.943,79	145.606,56
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.585,88	24.197,38	1.904,80	23038,14	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	100,00%	36,36%	3,67%	21,17%	0,00%		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP) - cap. 189/1 e 107/1	Residui iniziali	0,00	0,00	17.095,00	0,00	1.704,77	3.000,00	165,61	146,02
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	800,00	0,00	3.141,16	3.000,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	4,68%	0,00%	184,26%	100,00%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	114.635,90	1.099.808,34	1.212.410,50	1.544.466,13	952.638,10
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	22.070,87	123.638,47	736.678,87		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	19,25%	11,24%	60,76%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	36.360,00	0,00	1.210,00	0,00	7.542,00	59.781,86	8.952,00	3.940,40
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	4.956,00	52.415,86		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	#DIV/0!	65,71%	87,68%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	6.513,43	6.877,80	4.534,68	4.329,71	334.841,64	57.000,00	117.775,63	36.810,01
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	287.548,76	2.259,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	85,88%	3,96%		

## 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 3. Gestione finanziaria

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

### 3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	486.879,25
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	486.879,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	486.879,25

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 bilancio 2020).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.796.111,70	€ 1.477.373,41	€ 476.879,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 88.183,16	€ 27.186,92	€ 3.347,34

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.396.144,89	1.427.511,96	2.439.505,69
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

### 3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -14,51

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi *capitoli*

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.090.547,67.

#### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

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

#### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

### 3.4. Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 74.615,34, 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.

Da bilancio di previsione 2025 2027 non è pervenuta una aggiornata ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 ed è stata calcolata una passività potenziale progressa probabile di euro 74.615,34 così decritta

FONDO GARA ILLUMINAZIONE PUBBLICA	24.615,34
FONDO CONTENZIOSO BOCCIODROMO	50.000,00
<b>TOTALE FONDO CONTENZIOSO</b>	<b>74.615,34</b>

già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

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 di non potersi esprimere sulla congruità in quanto non esiste una situazione aggiornata.

### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.072,28
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si	€ 4.002,00
- utilizzi	€ 5.584,07
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.490,21</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 51.749,89

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **si** è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022; (*in caso di risposta negativa* il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023);
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -14,51 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 51.749,89;

### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.

L'Organo di revisione prende atto che in sede di rendiconto il riepilogo degli altri accantonamenti risulta essere il seguente.

Altri accantonamenti					
Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2025	0,00	0,00	0,00	12.307,89	12.307,89
Indennita' fine mandato	6.072,28	-5.584,07	0,00	4.002,00	4.490,21
RINNOVI CONTRATTUALI	38.500,00	0,00	0,00	0,00	38.500,00
Quota FAL liberata	12.158,83	-12.158,83	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Altri</b>	<b>56.731,11</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>16.309,89</b>	<b>55.298,10</b>

### 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	3.300.300,00	3.314.021,00	3.434.526,25	104,07	103,64
<b>Titolo 2</b>	178.235,00	465.630,77	365.151,99	204,87	78,42
<b>Titolo 3</b>	2.476.430,00	2.634.380,00	2.055.135,42	82,99	78,01
<b>Titolo 4</b>	2.341.680,00	6.822.034,25	2.179.853,37	93,09	31,95
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>8.296.645,00</b>	<b>13.236.066,02</b>	<b>8.034.667,03</b>	<b>96,84</b>	<b>60,70</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>	3.193.803,00	3.340.722,10	3.242.779,66	101,53	97,07
<b>Titolo 2</b>	141.935,00	277.294,17	262.048,30	184,63	94,50
<b>Titolo 3</b>	2.752.550,00	2.954.161,10	3.178.929,00	115,49	107,61
<b>Titolo 4</b>	6.123.650,39	7.549.701,26	2.121.880,39	34,65	28,11
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>12.211.938,39</b>	<b>14.121.878,63</b>	<b>8.805.637,35</b>	<b>72,11</b>	<b>62,35</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>	3.325.825,00	3.391.405,01	3.160.988,18	95,04	93,21
<b>Titolo 2</b>	165.880,00	214.706,87	174.636,65	105,28	81,34
<b>Titolo 3</b>	2.942.873,00	3.079.672,48	2.331.926,16	79,24	75,72
<b>Titolo 4</b>	8.233.238,03	8.505.375,40	402.944,49	4,89	4,74
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>14.667.816,03</b>	<b>15.191.159,76</b>	<b>6.070.495,48</b>	<b>41,39</b>	<b>39,96</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	DIRETTA	ESTERNALIZZAZIONE E ICA TRIBUTI
TARSU/TIA/TARI/TARES	DIRETTA	ESTERNALIZZAZIONE E ICA TRIBUTI
Sanzioni per violazioni codice della strada	DIRETTA	ESTERNALIZZAZIONE E MAGGIOLI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	DIRETTA	AFFIDATA A TERZI
Proventi acquedotto	DIRETTA	NO
Proventi canoni depurazione	DIRETTA	NO

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 presentate all'ente da ICA tributi al 27.11.2024 relativi agli accertamenti esecutivi per 2019-2022 sono 799 atti per Euro 873.024,00 confermati dall'ufficio finanziario pertanto le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 presentate all'ente da ICA tributi al 27.11.2024 e relativi ad accertamenti esecutivi per 2019-2022 sono 30 atti per Euro 10.925,00 confermati dall'ufficio finanziario presupposte **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 1.120.905,07	€ 8.824,16	€ 162.178,43
Riscossione	€ 1.120.905,07	€ 8.824,16	€ 115.200,34

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 234.229,17	4887505,48%	4,792407312
2023	€ 8.824,16	8824,16%	100
2024	€ 55.000,00	162178,43%	33,91326454

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 361.184,48	€ 915.004,47	€ 402.528,52
riscossione	€ 175.498,52	€ 272.454,39	€ 397.561,65
%riscossione	48,59	29,78	98,77

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 338.767,59	€ 674.372,82	€ 809.881,98
riscossione	€ 232.261,07	€ 217.114,56	€ 339.117,22
%riscossione	68,56	32,20	41,87

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 402.528,52
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 402.528,52
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 192.741,83
% per spesa corrente	47,88%
destinazione a spesa per investimenti	€ 6.039,00
% per Investimenti	1,50%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 809.881,98
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 809.881,98
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 202.559,61
% per spesa corrente	25,01%
destinazione a spesa per investimenti	€ 101.340,58
% per Investimenti	12,51%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 8.582,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

### **Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione prende atto che **non sono** stati forniti i dati necessari alla valutazione dei risultati conseguiti e/o attesi in particolare per le entrate per il recupero dell'evasione.

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 507.394,10	
Residui riscossi nel 2024	€ 141.349,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 5.678,52	
Residui al 31/12/2024	€ 371.723,47	73,26%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 371.723,47	
FCDE al 31/12/2024	€ 303.666,62	81,69%

### 3.5.2. Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	5.536.591,50 €	6.835.717,54 €	4.887.505,48 €	88,28	71,50
<b>Titolo 2</b>	2.396.730,00 €	7.547.856,89 €	1.500.104,61 €	62,59	19,87
<b>Titolo 3</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
<b>TOTALE</b>	<b>7.933.321,50 €</b>	<b>14.383.574,43 €</b>	<b>6.387.610,09 €</b>	<b>80,52</b>	<b>44,41</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>	5.786.196,09 €	7.147.771,56 €	5.518.020,14 €	95,37	77,20
<b>Titolo 2</b>	6.507.333,05 €	9.285.131,12 €	4.047.123,80 €	62,19	43,59
<b>Titolo 3</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
<b>TOTALE</b>	<b>12.293.529,14 €</b>	<b>16.432.902,68 €</b>	<b>9.565.143,94 €</b>	<b>77,81</b>	<b>58,21</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>	6.237.867,92 €	6.557.702,56 €	4.930.524,39 €	79,04	75,19
<b>Titolo 2</b>	1.366.425,29 €	9.192.394,99 €	637.625,77 €	46,66	6,94
<b>Titolo 3</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
<b>TOTALE</b>	<b>7.604.293,21 €</b>	<b>15.750.097,55 €</b>	<b>5.568.150,16 €</b>	<b>73,22</b>	<b>35,35</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	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 763.933,60	€ 768.253,03	4.319,43
102 imposte e tasse a carico ente	€ 111.495,22	€ 91.438,37	-20.056,85
103 acquisto beni e servizi	€ 3.714.504,13	€ 3.300.759,47	-413.744,66
104 trasferimenti correnti	€ 707.079,39	€ 555.756,96	-151.322,43
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 172.001,96	€ 172.695,74	693,78
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.507,36	€ 666,58	-2.840,78
110 altre spese correnti	€ 45.498,48	€ 40.954,24	-4.544,24
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.518.020,14</b>	<b>€ 4.930.524,39</b>	<b>-587.495,75</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 177.519,80 infatti la spesa impegnata per l'anno ammonta a 68.657,92
- 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 che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 823.276,67	€ 768.253,03
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 54.403,66	€ 57.771,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (SOMMINISTRAZIONE LAVORO)	€ 111.166,66	€ 68.657,92
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 988.846,99</b>	<b>€ 894.682,69</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 156.723,27	€ 175.359,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 832.123,72</b>	<b>€ 719.323,69</b>

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

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

### 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	€ 3.000.403,94	€ 460.435,86	-2.539.968,08
203	Contributi agli investimenti	€ 133.538,76		-133.538,76
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 297.971,00		-297.971,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 615.210,14	€ 177.189,91	-438.020,23
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.047.123,84</b>	<b>€ 637.625,77</b>	<b>-3.409.498,07</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

### Debiti fuori bilancio

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

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

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

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

2022	2023	2024
3,12 %	3,04 %	2,87 %

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)	€ 3.434.526,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 365.151,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.055.135,42	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	€ 5.854.813,66	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 585.481,37	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>		
(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)	€ 168.107,87	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 417.373,50	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 168.107,87	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (GA)*100</b>		2,87%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 5.001.739,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 212.517,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 4.789.221,63

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Residuo debito (+)	€ 5.412.694,54	€ 5.045.235,06	€ 5.001.739,10
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 367.459,48	€ 249.392,00	€ 212.517,47
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 205.896,04	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.045.235,06</b>	<b>€ 5.001.739,10</b>	<b>€ 4.789.221,63</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.392,00	6.400,00	6.436,00
Debito medio per abitante	789,30	781,52	744,13

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Oneri finanziari	€ 179.265,97	€ 173.475,51	€ 168.107,87
Quota capitale	€ 367.459,48	€ 249.392,00	€ 212.517,47
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 546.725,45</b>	<b>€ 422.867,51</b>	<b>€ 380.625,34</b>

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

## 4.2. Strumenti di finanza derivata

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

---

## 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

---

## 6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

#### 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

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;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono/non sono aggiornati** come da estratto da procedura ricevuto con riferimento al 31/12/2024.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	32.475.671,91	32.924.853,20	-449.181,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.993.228,14	6.079.577,54	-2.086.349,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	765,01	-765,01
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>36.468.900,05</b>	<b>39.005.195,75</b>	<b>-2.536.295,70</b>
A) PATRIMONIO NETTO	20.288.068,72	21.385.108,44	-1.097.039,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	125.423,23	113.115,34	12.307,89
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.490,21	6.072,28	-1.582,07
D) DEBITI	7.111.477,76	8.469.127,39	-1.357.649,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI	8.939.440,13	9.031.772,30	-92.332,17
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>36.468.900,05</b>	<b>39.005.195,75</b>	<b>-2.536.295,70</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>395.462,18</b>	<b>0,00</b>	<b>395.462,18</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.359.307,80
FSC +	€ 2.090.547,67
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 2.030,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 147.041,09
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	<b>€ 5.594.866,56</b>

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

Debiti +	€ 7.111.477,76
Debiti da finanziamento -	€ 4.789.221,19
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	<b>€ 2.322.256,57</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€ 3.104.087,19
	<i>Riserve</i>	€ 18.084.458,91
AIIb	<b>da capitale</b>	
AIIc	<b>da permessi di costruire</b>	
	<b>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.</b>	€ 18.084.458,91
AIIe	<b>altre riserve indisponibili</b>	
AIIe	<b>altre riserve disponibili</b>	
AIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€ 436.344,99
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	-€ 464.132,39
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 38.372.527,63</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.582.367,34
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 362.055,29
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 2.220.312,05</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.953.712,66	7.720.361,52	-1.766.648,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.088.767,29	6.639.481,67	-550.714,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-169.447,73	-170.825,76	1.378,03
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-74.070,89	201.591,43	-275.662,32
IMPOSTE	57.771,74	55.173,62	2.598,12
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-436.344,99</b>	<b>1.056.471,90</b>	<b>-1.492.816,89</b>

## 8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione non ha avuto informazioni per verificare se l'andamento dei progetti sia conforme alle tempistiche previste.

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

## 10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio segnala le seguenti considerazioni invitando l'Ente ad attivarsi modificando le procedure interne volte al miglioramento dell'efficienza in relazione alla:

- Verifica e controllo delle dichiarazioni e versamenti con riferimento all'analisi di particolari entrate nella fase di accertamento e riscossione, necessari alla valutazione dei risultati conseguiti e/o attesi in particolare le entrate per il recupero dell'evasione;

- attuazione dell'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti relative al 2024;
- raggiungere i propri obiettivi di servizio oltre al fine di evitare che le risorse aggiuntive assegnate e non utilizzate non vengano vincolate nel risultato di amministrazione;
- evitare di rientrare tra gli enti inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A certificando mancati raggiungimenti degli obiettivi e/o LEP assegnati, come nello specifico ASILI NIDO e TRASPORTO STUDENTI CON DISABILITA';

invita inoltre l'ente al rispetto dei termini previsti per l'invio della documentazione necessaria al rilascio della presente relazione rispettando le disposizioni sia:

- del regolamento di contabilità all'art 69 comma 2 il quale recita *“Lo schema del rendiconto corredato degli allegati previsti dalla legge è approvato dalla Giunta Comunale e consegnato all'organo di revisione che redige la propria relazione entro 20 giorni dal ricevimento”*;
- dell'articolo 239, comma 1, lettera d), Tuel, secondo cui il revisore deve presentare la relazione *“entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo”*.

il mancato rispetto di queste disposizioni risulta infatti in contrapposizione con quanto previsto:

- a) dal Principio n. 3 di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali emanato in novembre 2016 dal CNDCEC che indica che: *“Un termine regolamentare non congruo, non consentendo un adeguato controllo, costituisce una grave irregolarità contabile che può essere oggetto di segnalazione al Consiglio e alla sezione di controllo competente della Corte dei Conti”*;
- b) dai *“Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali”* redatti dalla Commissione *“Revisione dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali” -Area Economia degli Enti locali del Febbraio 2019, ed in particolare il punto 2.2. PARERI OBBLIGATORI, il quale recita testualmente: “Il regolamento di contabilità dell'ente deve stabilire entro quale termine l'Organo di revisione dovrà dare il parere, tenendo conto delle necessità dell'ente e di quelle dell'Organo di revisione di poter approfondire e valutare i contenuti, gli effetti della proposta e formulare il parere. Un termine regolamentare non congruo, non consentendo un adeguato controllo, costituisce una grave irregolarità contabile che può essere oggetto di segnalazione al Consiglio ed alla Sezione di controllo competente della Corte dei conti.”*

---

## 11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Ceolin Marco

*(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate)*