

COMUNE DI ATESSA

Provincia di Chieti

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SIMONA SANTILLI



Firmato digitalmente da:
Santilli Simona
Firmato il 16/04/2025 15:31
Seriale Certificato: 3693870
Valido dal 01/07/2024 al 01/07/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	10
2.5. Analisi della gestione dei residui	12
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	16
3.3. Analisi degli accantonamenti	17
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenzioso	18
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1. Entrate	20
3.5.2. Spese	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	277
4.2. Strumenti di finanza derivata	29
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	30
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	30

8. PNRR E PNC	33
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
11. CONCLUSIONI	35

Comune di ATESSA (CH)

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 16.04.2025

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 Atesa (CH).
che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Atesa, lì 16.04.2025



Firmato digitalmente da:

Santilli Simona

Firmato il 16/04/2025 15:32

Seriale Certificato: 3693870

Valido dal 01/07/2024 al 01/07/2027

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

L'Organo di revisione

Dott.ssa Simona Santilli

1. Introduzione

La sottoscritta Simona Santilli revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 38 del 17/09/2022;

- ♦ ricevuta in data 08/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 39 del 03/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il Bilancio di Previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D. Lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 05/10/2025;

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 dell'esercizio 2024 dal Consiglio e dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;

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

TABELLA 1

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 05
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. --
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. --
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 04
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 06
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. --
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. --

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 10.349 **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;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la

modalità “preconsuntivo”;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D. Lgs. n. 33/2013;
- in 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 **non 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 pertanto la responsabilità dell'adempimento resta in capo al Responsabile del Servizio Finanziario;
- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 TUEL;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;Mentre mancano le schede di monitoraggio e rendicontazione:
 - delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 è un **disavanzo** dato che, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, il risultato di amministrazione non è sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate ed infatti prima della parte accantonata e vincolata, si ha un risultato di amministrazione pari a € 2.682.895,46 e successivamente un **disavanzo** di euro 458.436,97

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024.

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				980.364,19
RISCOSSIONI	(+)	2.128.473,55	22.767.046,57	24.895.520,12
PAGAMENTI	(-)	2.820.021,74	22.579.100,44	25.399.122,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			476.762,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			476.762,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.099.684,10	3.731.119,68	8.830.803,78
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari 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
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.471.475,85	2.497.456,66	4.968.932,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			283.397,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.372.340,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINA	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			2.682.895,46

Il risultato di amministrazione al 31/12/2024 è migliorato rispetto al risultato di amministrazione dell'anno precedente e anche quest'anno l'Ente ha provveduto al recupero della quota annuale di disavanzo pari a € 86.425,00 determinata a seguito del riaccertamento straordinario dei residui 2015, approvato con deliberazione del G.C. n. 94 del 30/04/2015 nonché dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 19 del 19/05/2015 mediante l'approvazione del piano di rientro trentennale con quote annuali pari a € 86.425,00, in riferimento la tabella che segue:

TABELLA 4a

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	ANALISI DEL DIS AVANZO								
	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	DIS AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 (a)	DIS AVANZO 2024 (b)	DIS AVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2024 (c) = (a) - (b)	DIS AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2024 (d)	RIPIANO DIS AVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c)	MAGGIOR DIS AVANZO RECUPERATO
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	86.425,00	562.476,13	458.436,97 €	104.039,16 €	86.425,00	0,00	17.614,16
Totale				562.476,13	458.436,97	104.039,16	86.425,00	0,00	17.614,16

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

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.277.691,13	€ 2.520.822,14	€ 2.682.895,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.294.080,98	€ 2.342.183,67	€ 2.329.770,67
Parte vincolata (C)	€ 746.208,17	€ 741.114,60	€ 811.561,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 762.598,02	-€ 562.476,13	-€ 458.436,97

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:

- quota vincolata € 811.561,76;
- destinato ad investimenti € 0,00;
- libero € 0,00;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

TABELLA 6

Compilare solo le celle colorate													
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 accantonat a	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	25.000,00	0,00						0,00		
Utilizzo parte vincolata						591.166,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00		
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	591.166,68	0,00	0,00	0,00	591.166,68	0,00	616.166,68	
Totale delle parti non 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	
Totali	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	591.166,68	0,00	0,00	0,00	591.166,68	0,00	616.166,68	
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n'													

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

IMPORTO APPLICATO	DESTINAZIONE	TIPOLOGIA AVANZO	ATTO	DESCRIZIONE
99.750,00	C/CAPITALE	VINCOLATO	Det. 316/2024	FONDI PNRR – CONSOLIDAMENTO FRANA IN C.DA LENTISCE
199.590,00	C/CAPITALE			FONDI PNRR – CONSOLIDAMENTO VERSANTE SETTENTRIONALE IN VIA CIRCONVALLAZIONE
15.841,92	CORRENTE			PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE IN SANATORIA
1.825,86	CORRENTE			CANONI USI CIVICI
199.590,00	C/CAPITALE			FONDI PNRR – CONSOLIDAMENTO VERSANTE MERIDIONALE LARGO SAN NICOLA DISCESA CASETTE
3.391,36	CORRENTE			GESTIONE DOMANDE MAGGIORI ONERI SGATE
8.634,46	CORRENTE			TRASFERIMENTO INCREMENTO INDENNITA' DI FUNZIONE
62.543,08	CORRENTE			ONERI DI URBANIZZAZIONE
25.000,00	CORRENTE (NON RICORRENTE)	ACCANTONATO	Del. C.C. 25/2024	ARRETRATI CONTRATTUALI
616.166,68				

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:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.421.609,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 702.077,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.655.737,94
SALDO FPV	-€ 953.660,06
Gestione dei residui	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 13.358,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 796.909,70
Impegni confluiti nel FPV (-)	€ 477.675,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 305.875,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.421.609,15
SALDO FPV	-€ 953.660,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 305.875,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 616.166,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.904.655,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 2.682.895,46

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		817.297,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	17.252,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	99.902,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		700.142,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.077,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		691.065,42
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		180.392,83
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	512.411,79
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-332.018,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-332.018,96
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		997.690,77
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024		17.252,07
Risorse vincolate nel bilancio		612.314,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		368.124,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.077,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		359.046,46

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): € 997.690,77
- W2 (equilibrio di bilancio): € 368.124,02
- W3 (equilibrio complessivo): € 359.046,46

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, effettuata mediante estrazione con sorteggio casuale:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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:

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 194.731,21	€ 283.397,47
FPV di parte capitale	€ 507.346,67	€ 1.372.340,47
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 154.208,19	€ 194.731,21	€ 283.397,47
- di cui spese legali non esigibili al 31/12	€ 30.603,76	€ 54.875,99	€ 72.412,87
- di cui quote di salario accessorio non liquidate al 31/2	€ 123.604,43	€ 139.855,22	€ 210.984,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

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

TABELLA 9c

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	210.984,60
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	72.412,87
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	0,00
Altro(**)	0,00
Totale FPV 2024 spesa corrente	283.397,47

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

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

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

a) vincolato

- 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:

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 166.909,67	€ 507.346,67	€ 1.372.340,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 166.909,67	€ 507.346,67	€ 991.781,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 380.559,07
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del FPV per incremento di attività finanziarie è pari a Euro 0,00.

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. 25 del 01/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 31/03/2025).

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 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/ Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.011.709,28	€ 2.128.473,55	€ 5.099.684,10	-€ 783.551,63
Residui passivi	€ 5.769.173,45	€ 2.820.021,74	€ 2.471.475,85	-€ 477.675,86

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	-€ 630.371,23	-€ 105.046,77	
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -	
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 145.815,93	-€ 149.265,82	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -	
Gestione servizi c/terzi	-€ 7.364,47	-€ 223.363,27	
MINORI RESIDUI	-€ 783.551,63	-€ 477.675,86	

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 conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

singoli responsabili delle relative entrate.

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:

TABELLA 11

Analisi residui attivi al 31.12.2024							
	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 24.929,07	€ 97.115,19	€ 101.830,07	€ 333.938,15	€ 883.166,23	€ 1.406.656,85	€ 2.847.635,56
Titolo II	€ -	€ 12.200,00	€ 18.300,00	€ 12.200,00	€ 36.101,58	€ 285.783,03	€ 364.584,61
Titolo III	€ 65.883,70	€ 169.694,26	€ 140.679,20	€ 139.744,28	€ 253.115,32	€ 573.543,83	€ 1.342.660,59
Titolo IV	€ 474.518,66	€ -	€ 1.174.700,00	€ 9.848,85	€ 676.258,07	€ 1.275.246,97	€ 3.610.572,55
Titolo V	€ 32.119,06	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 32.119,06
Titolo VI	€ -	€ 252.447,94	€ -	€ -	€ -	€ 1.132,00	€ 253.579,94
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ 16.686,15	€ 79.625,17	€ 39.798,87	€ 54.784,28	€ 188.757,00	€ 379.651,47
Totali	€ 597.450,49	€ 548.143,54	€ 1.515.134,44	€ 535.530,15	€ 1.903.425,48	€ 3.731.119,68	€ 8.830.803,78
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 44.645,93	€ 29.348,00	€ 100.930,83	€ 106.104,60	€ 186.064,38	€ 1.754.718,36	€ 2.221.812,10
Titolo II	€ 74.356,86	€ 22.491,02	€ 1.386.698,12	€ 8.380,79	€ 320.645,93	€ 548.948,44	€ 2.361.521,16
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 18.133,73	€ 45.289,50	€ 51.376,23	€ 25.963,05	€ 51.046,88	€ 193.789,86	€ 385.599,25
Totali	€ 137.136,52	€ 97.128,52	€ 1.539.005,18	€ 140.448,44	€ 557.757,19	€ 2.497.456,66	€ 4.968.932,51

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

TABELLA 12

Residui attivi		Esercizio precedente	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI/ICI	Residui iniziali	1.786.034,84	1.391.350,87	966.050,00	795.792,29	892.017,97	1.353.224,91	1.566.469,57	696.939,46
	Riscosso c/residui al 31.12	263.590,81	434.595,69	502.206,39	221.261,98	309.244,22	470.424,64		
	Percentuale di riscossione	14,76%	31,24%	51,99%	27,80%	34,67%	34,76%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.524.967,32	1.721.474,43	2.225.413,78	962.987,87	673.603,70	1.355.998,85	1.202.177,94	715.536,31
	Riscosso c/residui al 31.12	223.557,85	171.732,32	509.011,91	774.506,07	375.738,72	511.297,65		
	Percentuale di riscossione	14,66%	9,98%	22,87%	80,43%	55,78%	37,71%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	40.653,78	86.568,67	116.220,07	93.669,78	150.084,84	236.766,13	347.583,38	161.993,10
	Riscosso c/residui al 31.12	8.336,34	18.649,64	10.372,77	19.261,07	33.973,30	30.891,59		
	Percentuale di riscossione	20,51%	21,54%	8,93%	20,56%	22,64%	13,05%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.450,00	18.708,54	41.633,54	19.500,00	28.170,77	12.937,61	31.239,58	3.039,04
	Riscosso c/residui al 31.12	1.450,00	225,00	0,00	0,00	25.970,45	5.025,94		
	Percentuale di riscossione	100,00%	1,20%	0,00%	0,00%	92,19%	38,85%		
Proventi da permessi di costruire	Residui iniziali	4.262,09	0,00	0,00	10.206,44	10.489,73	26.556,16	8.918,83	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	4.262,09	0,00	432,64	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%	0,00%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	476.762,13
- 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)	€	476.762,13

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).

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

TABELLA 13b

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	785.628,06 €	980.364,19 €	476.762,13 €
di cui cassa vincolata	25.329,26 €	22.800,54 €	476.762,13 €

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n.165 del 29/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente nel corso del 2024 non **ha** usufruito dell'anticipazione di liquidità attivabile con Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D. L. n. 35/2013. L'Ente ha utilizzato detto strumento nel corso del 2013 e lo sta restituendo, l'importo che resta da restituire alla data del 31/12/2024 è di € 471.990,22.

TABELLA 13c

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 4.244.232,40	€ 4.122.717,81	€ 4.389.034,97
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 199.987,83	€ 82.215,12	€ 680.423,50
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	97	121	63
Importo medio dell'anticipazione utilizzata	€ 36.796,85	€ 76.482,93	€ 69.667,22
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 704.144,96
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 2.477,71	€ 12.350,73	€ 31.613,19

**Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2024 è stato di euro 4.389.034,97.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2024

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	63	69.667,22

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del D.L. 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive pari a euro 0,00.

Alla sistemazione di tali sospesi si **è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del Decreto-Legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013 e l'ammontare complessivo dei debiti, in particolare:
 - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) - 6,56
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 25 gg
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 4,98.

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.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

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 livello di analisi per tipologie;
- 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 s.m.i.;
- 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 è stato calcolato come media semplice del rapporto tra incassi in c/competenza e accertamenti in c/competenza del quinquennio precedente ed è iscritto a rendiconto per complessivi euro 1.577.951,30.

La modalità di calcolo della percentuale di accantonamento è stata fatta secondo il metodo ordinario.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.401.394,84, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non ci sono società controllate e partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti, unica eccezione è la Publireti Srl che nel 2021 aveva subito una perdita già considerata per la quale l'Ente aveva nell'esercizio 2022, in relazione alla propria quota diretta di partecipazione, correttamente accantonato la somma di € 39.099.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme a titolo di 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.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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, nel 2013 per un ammontare pari a Euro 625.009,78;

Nel risultato di amministrazione l'accantonamento al Fondo Anticipazione di Liquidità è di € 471.990,22, pari alla quota capitale ancora da restituire alla data del 31/12/2024, come riportato a pagina 26 della relazione sulla gestione Rendiconto 2024;

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 135.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 135.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 125.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 10.000,00 accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene congruo l'importo accantonato che è stato determinato nel rispetto dell'obbligo di accantonamento per le procedure nelle quali vi potrebbe essere una significativa probabilità di soccombenza.

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:

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.689,15
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.140,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.829,15

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 181.760,53 inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (9.437.889,62) pari a 1,93%

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;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -6,56 giorni e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente **non è tenuto** ad accantonare somme nel Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD).

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, che ammonta ad euro 181.763,03;

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'accantonamento:

- al fondo arretrati contrattuali per un importo di € 35.000,00 realizzato in considerazione degli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- a proventi da concessioni reti gas-metano per un importo di € 100.000,00.

L'Organo di revisione ritiene che detti accantonamenti ad un fondo specifico per le passività potenziali siano congrui e sono stati istituiti nel rispetto del principio della prudenza.

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:

TABELLA 16

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	8.838.442,66	8.302.142,20	7.786.746,40	88,10	93,79
Titolo 2	532.514,27	1.378.551,40	1.035.352,80	194,43	75,10
Titolo 3	2.153.094,60	2.216.094,60	1.711.584,60	79,49	77,23
Titolo 4	20.485.370,45	14.865.590,68	1.379.723,80	6,74	9,28
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	32.009.421,98	26.762.378,88	11.913.407,60	37,22	44,52

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	8.860.847,00	8.940.247,00	8.786.197,27	99,16	98,28
Titolo 2	1.215.505,13	1.418.478,98	838.971,15	69,02	59,15
Titolo 3	1.886.961,85	2.055.167,07	1.710.758,23	90,66	83,24
Titolo 4	7.365.351,67	5.653.487,72	2.801.728,67	38,04	49,56
Titolo 5	0,00	4.030,00	0,00	#DIV/0!	0,00
TOTALE	19.328.665,65	18.071.410,77	14.137.655,32	73,14	78,23

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	9.401.526,32	9.565.967,42	8.962.045,37	95,33	93,69
Titolo 2	967.477,86	1.315.411,50	1.154.476,01	119,33	87,77
Titolo 3	1.915.461,85	2.177.868,23	1.904.981,68	99,45	87,47
Titolo 4	9.766.781,70	7.575.479,26	3.436.093,87	35,18	45,36
Titolo 5	2.000.000,00	2.004.030,00	4.030,00	0,20	0,20
TOTALE	24.051.247,73	22.638.756,41	15.461.626,93	64,29	68,30

Dalle tabelle si evince che il grado di realizzazione delle previsioni di Bilancio nel corso degli anni è migliorato ed infatti si può notare come le entrate accertate alla fine dell'esercizio, rispetto alle previsioni definitive, al netto del titolo V-accensione mutui (non accesi nel corso dell'esercizio), presenta uno scostamento minimo mettendo così in luce una buona capacità dell'Ente di portare a compimento gli obiettivi di gestione posti in fase di programmazione.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>supporto ditta esterna</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>supporto ditta esterna</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta</i>	<i>supporto ditta esterna</i>
Fitti attivi e canoni	<i>diretta</i>	<i>diretta</i>
Proventi canone unico patrimoniale	<i>concessione a ditta esterna</i>	<i>concessione a ditta esterna</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono di Euro 3.417.616,69 in leggera diminuzione rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (Euro 3.444.420,96).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono di Euro 2.017.955,04 in aumento rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (Euro 1.824.217,23).

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 244.049,15	€ 240.794,71	€ 221.669,35
Riscossione	€ 243.765,86	€ 224.728,28	€ 221.669,35

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

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 244.049,15	€ 9.929.386,72	2,46%
2023	€ 240.794,71	€ 10.542.945,69	2,28%
2024	€ 1.188,74	€ 10.723.266,04	0,01%

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:

TABELLA 18c

	2022	2023	2024
accertamento	€ 179.704,77	€ 226.338,27	€ 343.136,17
riscossione	€ 95.957,05	€ 105.683,68	€ 109.041,53
%riscossione	53,40%	46,69%	31,78%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
	Accertamento
Sanzioni Codice della Strada	€ 343.136,17
FCDE	€ 161.993,10
entrata netta	€ 181.143,07
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 83.251,90
% per spesa corrente	45,96%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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 di Euro 231.922,32 e sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (Euro 193.346,20)

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:

TABELLA 18e

	Accertamenti c/competenza	Riscossioni c/competenza	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2024	FCDE Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU/ICI/TASI	€ 931.820,90	€ 440.770,65	€ 208.292,00	€ 696.939,46
Recupero evasione TARSU/TARI/TIA/TARES	€ 4.558,29	€ 4.558,29	€ 108.360,00	€ 234.925,83
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 936.379,19	€ 445.328,94	€ 316.652,00	€ 931.865,29

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 le entrate gestite dal concessionario vengono direttamente riscosse nel conto corrente intestato all'Ente locale sul quale, periodicamente, vengono prelevati gli incassi che sono riversati sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 1.814.622,46	
Residui riscossi nel 2024	€ 479.327,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 260.711,64	
Residui al 31/12/2024	€ 1.074.583,63	59,22%
Residui della competenza	€ 491.050,25	
Residui totali	€ 1.565.633,88	
FCDE al 31/12/2024	€ 931.865,29	59,52%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

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	10.783.976,82	11.756.272,50	9.929.386,70	92,08	84,46
Titolo 2	20.203.789,08	14.499.536,50	272.760,20	1,35	1,88
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	30.987.765,90	26.255.809,00	10.202.146,90	32,92	38,86
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	11.597.451,59	12.337.074,84	10.542.945,69	90,91	85,46
Titolo 2	7.738.843,74	6.159.229,19	2.228.050,30	28,79	36,17
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	19.336.295,33	18.496.304,03	12.770.995,99	66,05	69,05
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	11.953.687,54	12.516.577,54	10.723.266,04	89,71	85,67
Titolo 2	11.460.907,43	11.043.770,67	2.900.865,36	25,31	26,27
Titolo 3	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	25.414.594,97	23.560.348,21	13.624.131,40	53,61	57,83

Anche per le spese, dalle tabelle si evince che il grado di realizzazione delle previsioni di Bilancio nel corso degli anni è migliorato, ciò è tanto più vero se si prende in riferimento il Titolo 1° della spesa per l'anno 2024 dove lo scostamento rispetto alle previsioni definitive, del 14,33%, è imputabile quasi totalmente ai fondi.

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.629.309,27	€ 1.737.645,76	€ 108.336,49
102	imposte e tasse a carico ente	€ 124.889,32	€ 142.968,55	€ 18.079,23
103	acquisto beni e servizi	€ 7.804.855,38	€ 7.804.310,26	-€ 545,12
104	trasferimenti correnti	€ 241.679,75	€ 283.529,76	€ 41.850,01
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 564.666,52	€ 561.281,96	-€ 3.384,56
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 37.635,28	€ 50.881,60	€ 13.246,32
110	altre spese correnti	€ 139.910,17	€ 142.648,15	€ 2.737,98
TOTALE		€ 10.542.945,69	€ 10.723.266,04	€ 180.320,35

In merito si osserva un generale aumento delle spese correnti.

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 86.628,21.
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

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

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

L'Organo di revisione nell'ambito del rilascio del parere n. 29 del 10.11.2023 sul fabbisogno del personale **ha riscontrato** il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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.

TABELLA 19c

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 2.111.375,58	€ 1.737.645,76
Spese macroaggregato 103	€ 26.573,62	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 139.530,49	€ 142.968,55
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.277.479,69	€ 1.880.614,31
(-) Componenti escluse (B)	€ 446.762,70	€ 176.977,29
17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.830.716,99	€ 1.703.637,02
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 23/12/2024 il parere n. 21 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D. Lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

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	€ 2.216.847,87	€ 2.885.729,31	668.881,44
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 11.202,43	€ 15.136,05	3.933,62
TOTALE	€ 2.228.050,30	€ 2.900.865,36	672.815,06

In merito si osserva un generale aumento delle spese in c/capitale

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 al finanziamento delle spese di investimento ad eccezione di Euro 1.188,74 provenienti da oneri di urbanizzazione che hanno finanziato spesa corrente;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 TUEL;
(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha rilevato che nel corso dell'esercizio 2024 **non sono stati riscontrati e finanziati** debiti fuori bilancio da parte dell'Ente.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

2022	2023	2024
5,55%	5,34%	5,06%

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

TABELLA 22a

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)	€ 7.786.746,40	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.035.352,80	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.711.584,60	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 10.533.683,80	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.053.368,38	
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)	€ 561.281,89	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 28.126,31	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 520.212,80	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 533.155,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		5,06%
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.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 14.176.424,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 403.419,64
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 13.773.005,16

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

TABELLA 22c

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 12.907.242,94	€ 12.356.731,38	€ 14.176.424,80
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 550.511,56	€ 393.090,43	€ 403.419,64
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ 2.212.783,85	€ -
Totale fine anno	€ 12.356.731,38	€ 14.176.424,80	€ 13.773.005,16
Nr. Abitanti al 31/12	10.441	10.349	10.319
Debito medio per abitante	1.183,48	1.369,84	1.334,72

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

TABELLA 22d

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 565.369,63	€ 546.314,07	€ 533.011,76
Quota capitale	€ 550.511,56	€ 393.090,43	€ 403.419,64
Totale fine anno	€ 1.115.881,19	€ 939.404,50	€ 936.431,40

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in deficit.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, in deficit, non ha in sede di rendiconto 2024, risorse vincolate provenienti da fondi connessi all'emergenza sanitaria ai sensi dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

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, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del D. Lgs. 118/2011, è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazione societaria.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 11/11/2024 l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, non rilevando un nuovo piano di razionalizzazione.

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

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, in data 19.12.2024.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONI/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono** 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:	
- <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

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali e il costante aggiornamento degli inventari e il loro allineamento alle risultanze contabili sono di fondamentale importanza in vista della riforma Accrual).

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	46.239.336,26	41.560.179,76	4.679.156,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.522.204,66	7.106.251,49	415.953,17
D) RATEI E RISCONTI	49.352,16	48.905,63	446,53
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	53.810.893,08	48.715.336,88	5.095.556,20
A) PATRIMONIO NETTO	34.655.401,78	30.773.855,73	3.881.546,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	270.000,00	215.000,00	55.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.829,15	5.689,15	4.140,00
D) DEBITI	18.875.662,15	17.720.792,00	1.154.870,15
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	53.810.893,08	48.715.336,88	5.095.556,20
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.372.340,47	507.346,67	864.993,80

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

- variazioni in aumento nell'attivo che riguardano le immobilizzazioni sia quelle immateriali dove sono stati costituiti diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno, sia immobilizzazioni materiali;

- variazioni in aumento nell'attivo circolante determinati da maggiori crediti, mentre per le disponibilità liquide si riscontra una diminuzione;
- una piccola variazione in aumento anche per i risconti attivi;
- variazioni in aumento nel Patrimonio Netto determinate da un incremento del risultato d'esercizio; da ricordare che tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali;
- variazioni in aumento anche per il Fondo Rischi ed Oneri;
- variazioni in aumento per il Trattamento di Fine Rapporto che nello specifico interessa l'indennità di fine mandato;
- variazioni in aumento per i debiti in particolare determinati da debiti di finanziamento, debiti per trasferimenti e contributi ed altri debiti;

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	7.805.785,56
	Riserve		
Allb	da capitale	€	22.712.266,61
Allc	da permessi di costruire	€	1.188,74
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	17.177.345,77
Alle	altre riserve indisponibili	€	5.497.587,12
Allf	altre riserve disponibili	€	36.144,98
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	2.417.325,19
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.720.024,42
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	34.655.401,78

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.319.053,46	12.915.055,09	1.403.998,37
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.524.983,98	11.622.043,04	-97.059,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-546.642,97	-558.549,54	11.906,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	295.076,34	674.203,83	-379.127,49
IMPOSTE	125.177,66	110.318,08	14.859,58
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.417.325,19	1.298.348,26	1.118.976,93

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 2.417.325,19, vale a dire un miglioramento rispetto all'esercizio 2023 di € 1.298.348,26.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 si registrano in un rilevante miglioramento nella gestione caratteristica generato in particolare dai componenti positivi della gestione;

8. PNRR e PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'ente. Si è riscontrato un miglioramento nella redazione della relazione che può essere ancora perfezionata.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Al riguardo, alla luce della documentazione esaminata per l'esercizio finanziario 2024 si evidenziano i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- ricorso all'anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

- *attendibilità dei valori economico-patrimoniali;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo, determinato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui nel 2015;*
- *gestione delle risorse umane e del costo del lavoro;*
- *rispetto della tempestività dei pagamenti.*

Invita l'ente:

- *a limitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria e all'utilizzo della cassa vincolata;*
- *a rafforzare le procedure attivate e volte all'incremento della riscossione dei residui attivi;*
- *a monitorare le procedure organizzative atte a garantire la tempestività dei pagamenti;*
- *a monitorare costantemente il mantenimento degli equilibri di bilancio;*
- *a rispettare gli obblighi di trasmissione e pubblicazione imposti dalle vigenti normative;*
- *a trasmettere il prospetto delle spese di rappresentanza e dell'esito delle ricognizioni ai sensi del D. Lgs. 175/2016 relativamente alle società partecipate;*
- *a trasmettere i rendiconti relativamente ai servizi sociali, agli asili nido e al trasporto scolastico, mediante piattaforma ifel-sogei;*
- *a completare la conciliazione dei rapporti creditori-debitori con le società partecipate;*

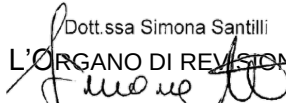
Ricorda all'ente:

- *massima vigilanza nel credito vantato nei confronti della Publireti Srl;*
- *l'importanza del controllo degli equilibri di bilancio ed in particolare di quello di parte corrente;*
- *che il ripetuto ricorso alle anticipazioni di tesoreria è individuato dall'art. 148 del TUEL fra gli indicatori di squilibrio finanziario e questa irregolarità potrebbe costituire un potenziale fattore di rischio per il mantenimento degli equilibri di bilancio del Comune;*
- *che l'anticipazione di tesoreria costituisce uno strumento a disposizione degli Enti per fronteggiare temporanee esigenze di cassa dovute alla discrasia temporale che può verificarsi tra l'andamento delle riscossioni e quello dei pagamenti (cfr. Corte Costituzione n. 188/2014);*
- *che la Sezione ribadisce che l'anticipazione di tesoreria costituisce uno strumento a disposizione degli enti per fronteggiare temporanee esigenze di cassa dovute alla discrasia temporale che può verificarsi tra l'andamento delle riscossioni e quello dei pagamenti (cfr. Corte costituzionale n. 188/2014).*
- *una continua e attenta analisi dei residui, attivi e passivi, finalizzata non soltanto al rispetto del principio di veridicità dei rendiconti, ma anche ad applicare in maniera corretta il principio della competenza finanziaria cosiddetta potenziata;*
- *Si ricorda che i residui attivi e passivi devono, sia se mantenuti sia se stralciati, essere adeguatamente motivati quanto al titolo e alla scadenza;*
- *l'importanza della sensibilizzazione delle proprie partecipate al rinvio delle note informative sui crediti reciproci tra Ente e partecipate garantendo la doppia asseverazione, funzionale alla salvaguardia degli equilibri finanziari;*
- *l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*

- *il tempestivo rispetto degli adempimenti riguardanti e rendicontazioni relativamente ai servizi sociali, agli asili nido e al trasporto scolastico, come da piattaforma ifel-sogei, in particolare di quelle che devono essere allegate al rendiconto;*

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 invitando l'Ente a tener debitamente conto delle osservazioni e dei rilievi sopra riportati

Dott.ssa Simona Santilli
L'ORGANO DI REVISIONE




Firmato digitalmente da:
Santilli Simona
Firmato il 16/04/2025 15:33
Seriale Certificato: 3693870
Valido dal 01/07/2024 al 01/07/2027

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA