

COMUNE DI MARTINENGO

Provincia di Bergamo

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. GIANLUIGI RICCHIUTO

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1. Il risultato di amministrazione	6
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	9
2.5. Analisi della gestione dei residui	11
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1. Fondo di cassa	17
3.2. Tempestività pagamenti	17
3.3. Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	21
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	21
3.4. Fondi spese e rischi futuri	21
3.4.1. Fondo contenzioso	21
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	22
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	22
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1. Entrate	22
3.5.2. Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1. Strumenti di finanza derivata	31
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	31
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	32
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	32
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	32
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	33
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	33
8. PNRR E PNC	36
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
11. CONCLUSIONI	38

Comune di Martinengo

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 04.04.2025

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 Martinengo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Martinengo, lì 02.04.2025

L'Organo di revisione
Dott. Gianluigi Ricchiuto

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Gianluigi Ricchiuto, revisore nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 59 del 30.12.2024,

◆ ricevuta in data 19.03.2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.39 del 24/03/2025, 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 (**);

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

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 25.02.2025;

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 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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					
num.	del	denominazione	num. atto	tipo atto	del
1	09/01/2024	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026	15	Determina	10/01/2024
2	09/01/2024	VARIAZIONE URGENTE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026	17	Delib. Giunta	28/02/2024
3	12/01/2024	VARIAZIONE DI CASSA n. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 ANNUALITA' 2024	2	Delib. Giunta	17/01/2024
4	01/02/2024	VARIAZIONE DI CASSA N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 ANNUALITA' 2024	12	Delib. Giunta	10/02/2024
5	16/02/2024	VARIAZIONE DI CASSA n. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 ANNUALITA' 2024	16	Delib. Giunta	21/02/2024
6	01/01/2024	RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DI COMPETENZA DEL SETTORE 3^ - SERVIZI TECNICI	161	Determina	05/03/2024
7	01/01/2024	RICOGNIZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI SETTORE POLIZIA LOCALE	149	Determina	29/02/2024
8	01/01/2024	RICOGNIZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA	155	Determina	01/03/2024
9	01/01/2024	APPROVAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	158	Determina	01/03/2024
10	01/01/2024	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PROVENIENTI DALLA GESTIONE ANNO 2023 E PRECEDENTI - SETTORE FINANZIARIO	159	Determina	01/03/2024
11	11/03/2024	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ANNO 2024	24	Delib. Giunta	16/03/2024
12	15/03/2024	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3 COMMA 4 DEL DLGS 118 DEL 23.06.2011 - ANNO 2023 -VARIAZIONE DI CASSA	25	Delib. Giunta	20/03/2024
13	15/03/2024	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026	13	Delib. Cons.	23/04/2024
14	25/03/2024	VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2024/2026	207	Determina	25/03/2024
15	10/05/2024	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026	23	Delib. Cons.	25/07/2024
16	14/05/2024	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO AI SENSI ART. 175 - COMMA 5 quater - lett. c - DEL D.Lgs 267/2000	288	Determina	14/05/2024
17	24/06/2024	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 - ANNO 2024	367	Determina	27/06/2024
18	26/07/2024	VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 ANNO 2024 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5- QUARTER DEL TUEL	411	Determina	26/07/2024
19	26/07/2024	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026	41	Delib. Cons.	23/08/2024
20	22/08/2024	VARIAZIONE FPV PER OPERA REALIZZAZIONE IMPIANTO DI RISCALDAMENTO NUOVA STRUTTURA PRESSO CENTRO SPORTIVO IL TIRO	450	Determina	23/08/2024
21	23/08/2024	VARIAZIONE URGENTE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026	86	Delib. Giunta	28/08/2024
22	21/09/2024	VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 ANNO 2024 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5- QUARTER DEL TUEL	485	Determina	21/09/2024
23	14/10/2024	VARIAZIONE N. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026	45	Delib. Cons.	18/11/2024
24	14/10/2024	VARIAZIONE URGENTE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026	103	Delib. Giunta	16/10/2024
25	18/11/2024	VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 ANNO 2024 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5- QUARTER DEL TUEL	589	Determina	18/11/2024
26	25/11/2024	VARIAZIONE URGENTE N. 7 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024.2026	129	Delib. Giunta	27/11/2024
27	09/12/2024	VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 ANNO 2024 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5- QUARTER DEL TUEL	650	Determina	09/12/2024
28	13/12/2024	VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 ANNO 2024 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5- QUARTER DEL TUEL	677	Determina	16/12/2024
29	23/12/2024	VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 ANNO 2024 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5- QUARTER DEL TUEL	718	Determina	30/12/2024
30	30/12/2024	UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C) D.LGS. N. 267/2000. REGOLAZIONE FONDI COVID-19 ANNUALITA' 2024.	715	Determina	30/12/2024

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 11 034 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente non **ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

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

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

- 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.lg. 113/2024;

- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, in quanto **non presenti** nell'ente rapporti che prevedono finanziamenti da parte dei privati per servizi pubblici per i quali siano stati presi dei CUP;

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, 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** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

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

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

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

TABELLA 3

RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 226.353,06	€ 465.139,78	-€ 238.786,72	48,66%
trasporto alunni	€ 16.167,21	€ 66.549,99	-€ 50.382,78	24,29%
mensa scolastica	€ 139.850,76	€ 155.382,81	-€ 15.532,05	90,00%
Altri servizi ai minori	€ 3.400,00	€ 24.774,40	-€ 21.374,40	13,72%
Totali	€ 385.771,03	€ 711.846,98	-€ 326.075,95	54,19%

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 pari a euro 6.593.744,15.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo quinquennio:					
	2020	2021	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.348.794,62	€ 9.040.851,65	€ 9.362.813,90	€ 7.210.739,97	€ 6.593.744,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>					
Parte accantonata (B)	€ 3.309.267,50	€ 4.029.183,15	€ 4.452.010,63	€ 3.167.983,26	€ 2.619.750,36
Parte vincolata (C)	€ 3.260.222,90	€ 3.303.028,37	€ 3.693.967,59	€ 3.344.905,71	€ 2.781.034,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 375.640,81	€ 77.392,01	€ 57.286,64	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.403.663,41	€ 1.631.248,12	€ 1.159.549,04	€ 697.851,00	€ 1.192.959,52

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.

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

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

TABELLA 6

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						415.532,73	215.838,65	0,00	13.000,00	644.371,38		644.371,38
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate		0,00	0,00	0,00	0,00	415.532,73	215.838,65	0,00	13.000,00	644.371,38	0,00	€ 644.371,38
Totale delle parti non utilizzate	€ 697.472,36	3.060.097,99	10.000,00	97.885,27	3.167.983,26	817.594,19	790.362,48	127.024,37	1.123.955,85	2.858.936,89	0,00	€ 5.949.372,77
Totali	697.472,36	3.060.097,99	10.000,00	97.885,27	3.167.983,26	1.233.126,92	1.006.201,13	127.024,37	1.136.955,85	3.503.308,27	0,00	€ 6.593.744,15

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
Accertamenti	8.590.078,08
Impegni	10.115.916,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.525.838,57
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.170.521,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.234.377,17
SALDO FPV	936.144,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0
Minori residui attivi riaccertati (-)	193.975,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	167.052,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-26.923,07
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.525.838,57
SALDO FPV	936.144,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-26.923,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.246.242,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.964.118,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	6.593.744,15

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:

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		275600,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	24.491,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	179.530,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		71.578,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-474.839,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		546.418,10
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		380948,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.730,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		377218,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		377218,02
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		656548,8
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		24.491,90
Risorse vincolate nel bilancio		183.260,31
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		448796,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-474.839,53
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		923636,12

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): € 656.548,80
- W2 (equilibrio di bilancio): € 448.796,59.
- W3 (equilibrio complessivo): €923.636,12

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

L'Organo di revisione ha verificato relativamente alla fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;

d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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	226.587,34 €	84.197,17 €
FPV di parte capitale	1.943.934,29 €	1.150.180,00
FPV per partite finanziarie	- €	- €

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

TABELLA 9b

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd.economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd.economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
TITOLO 1	226.587,34	148.990,80	1.309,76	0	76.286,78	7.910,39	0	0	84.197,17

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato così determinato:

TABELLA 9c

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd.economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
TITOLO 1	226.587,34	148.990,80	1.309,76	0	76.286,78	7.910,39	0	0	84.197,17
TITOLO 2	1.943.934,29	1.087.796,38	105.957,91	0	750.180,00	400.000,00	0	0	1.150.180,00
TITOLO 3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	2.170.521,63	1.236.787,18	107.267,67	0	826.466,78	407.910,39	0	0	1.234.377,17

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
- b) destinato ad investimenti
- c) libero
- 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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd.economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd.economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
TITOLO 2	1.943.934,29	1.087.796,38	105.957,91	0	750.180,00	400.000,00	0	0	1.150.180,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

TABELLA 9e

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd.economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
TITOLO 3	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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 24 del 26.02.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.7 del 24.02.2025).

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 **non 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 G.C. n 24 del 24.02.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10°

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.466.230,96	€ 1.353.526,71	€ 2.918.728,32	€ 193.975,93
Residui passivi	€ 1.682.260,69	€ 1.193.202,22	€ 322.005,61	€ 167.052,86

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

TABELLA 10b

ANALISI REIMPUTAZIONE ENTRATA					
Titolo	Descrizione	Accertamenti reimputati	di cui 2025	di cui 2026	di cui 2027 e successivi
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0	0
2	Trasferimenti correnti	0	0	0	0
3	Entrate extratributarie	0	0	0	0
4	Entrate in conto capitale	876.741,79	876.741,79	0	0
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
6	Accensione Prestiti	0	0	0	0
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0	0	0	0
0	TOTALE	876.741,79	876.741,79	0	0

ANALISI REIMPUTAZIONE USCITA					
Titolo	Descrizione	Impegni reimputati FPV	di cui 2025	di cui 2026	di cui 2027 e successivi
1	Spese correnti	84.197,17	84.197,17	0	0
2	Spese in conto capitale	750.180,00	750.180,00	0	0
3	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0
4	Rimborso Prestiti	0	0	0	0
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	0	0	0	0
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0	0	0	0
0	TOTALE	834.377,17	834.377,17	0	0

ANALISI REIMPUTAZIONE SPESE FINANZIATE ENTRATE					
Titolo	Descrizione	Impegni reimputati ENT	di cui 2025	di cui 2026	di cui 2027 e successivi
1	Spese correnti	0	0	0	0
2	Spese in conto capitale	876.741,79	876.741,79	0	0
3	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0
4	Rimborso Prestiti	0	0	0	0
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituti di credito	0	0	0	0
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0	0	0	0
0	TOTALE	876.741,79	876.741,79	0	0

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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							
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 366.372,36	€ 202.842,54	€ 559.722,97	€ 387.059,09	€ 203.938,56	€ 439.876,95	€ 2.159.812,47
Titolo II	€ -		€ -	€ -	€ 157.308,95	€ 56.949,74	€ 214.258,69
Titolo III	€ 5.755,83	€ 91.252,18	€ 244.480,76	€ 280.655,54	€ 167.942,80	€ 210.155,98	€ 1.000.243,09
Titolo IV	€ -		€ -	€ 3.497,07	€ 119.814,11	€ 150.131,52	€ 273.442,70
Titolo V	€ 123.758,06		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 123.758,06
Titolo IX	€ 3.184,08		€ -	€ -	€ 1.143,42	€ 12.718,22	€ 17.045,72
Totali	€ 499.070,33	€ 294.094,72	€ 804.203,73	€ 671.211,70	€ 650.147,84	€ 869.832,41	€ 3.788.560,73
Analisi residui passivi al 31.12.2024							
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 8.991,65	€ 3.420,56	€ 37.610,01	€ 45.475,96	€ 200.358,60	€ 982.742,73	€ 1.278.599,51
Titolo II	€ 542,50		€ -	€ 786,40	€ 9.344,51	€ 1.046.417,03	€ 1.057.090,44
Titolo IV	€ -		€ -		€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 14.600,42		€ 140,00	€ 735,00	€ -	€ 30.533,30	€ 46.008,72
Totali	€ 24.134,57	€ 3.420,56	€ 37.750,01	€ 46.997,36	€ 209.703,11	€ 2.059.693,06	€ 2.381.698,67

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

TABELLA 12

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	1.345.282,16	1.456.251,52	1.498.518,58	2.006.782,34	2.387.374,88	1.544.232,10	1.263.161,34	1.127.008,30
	Riscosso c/residui al 31.12	35.707,74	190.423,91	60.403,59	69.584,33	80.579,98	503.096,46		
	Percentuale di riscossione	2,50%	13,08%	4,03%	3,47%	3,38%	32,58%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	653.107,39	772.021,62	884.207,08	980.507,65	1.037.134,63	833.728,41	829.922,68	745.519,54
	Riscosso c/residui al 31.12	83.350,31	114.209,73	90.634,93	114.382,59	68.960,03	167.817,95		
	Percentuale di riscossione	12,76%	14,79%	10,25%	11,67%	6,65%	20,13%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	108669,68	141.854,19	234.863,71	558.183,73	674.261,27	832.896,79	708.959,42	621.746,77
	Riscosso c/residui al 31.12	8622,62	17.201,97	20.854,84	86.816,77	54.144,05	168.632,07		
	Percentuale di riscossione	7,93%	12,13%	8,88%	15,55%	8,03%	20,25%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	41360,55	51.810,14	49.862,48	70.770,26	80.631,34	85.038,18	64.384,06	31.736,06
	Riscosso c/residui al 31.12	12105,32	18.473,51	4.055,26	4.653,16	4.438,44	19.564,64		
	Percentuale di riscossione	29,27%	35,66%	8,13%	6,58%	5,50%	23,01%		
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			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
(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)	€	6.421.259,26	
- di cui conto "istituto tesoriere"	-€	60.651,36	
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	6.481.910,62	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	6.421.259,26	

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale taxa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

TABELLA 13b

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.703.367,67	7.211.297,79	6.421.259,26
di cui cassa vincolata	517.573,34	971.158,14	1.153.736,98

L'Organo ha verificato che **non sono** state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

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);

TABELLA 13d

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:

Esplora Area RGS

Assistenza

Cerca

Stock del debito del tuo ente

Anno 2024

I Trimestre

II Trimestre

III Trimestre

Intero anno

Comunicazione dello stock dell'anno - In corso

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato

19.145,69 €

Note di credito

-6.367,59 €

Totale importo scaduto e non pagato

12.778,10 €

Tempo medio ponderato di pagamento

10 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo

-20 gg.

Importo documenti ricevuti nell'esercizio

4.650.043,56 €

Aggiornato al 25/01/2025

Opzioni

Allinea stock del debito

Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

12.778,10 €

Salvato il 25/01/2025

Elimina

Gestisci

18

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 seguente livello di analisi (*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 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 2.570.258,46.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
1010100	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	386.420,37	1.719.935,52	2.106.355,89			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	8.560,10	12.889,42	21.449,52			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	377.860,27	1.707.046,10	2.084.906,37	1.872.871,39	1.872.871,39	89,83
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	53.456,58	0,00	53.456,58	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	439.876,95	1.719.935,52	2.159.812,47	1.872.871,39	1.872.871,39	86,71
2010100	Trasferimenti correnti						
	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	56.949,74	157.308,95	214.258,69	0,00	0,00	0,00

2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	56.949,74	157.308,95	214.258,69	0,00	0,00	0,00
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	160.573,53	76.848,05	237.421,58	47.461,36	47.461,36	19,99
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	44.694,70	670.256,34	714.951,04	621.746,77	621.746,77	86,96
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	462,07	0,00	462,07	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4.425,68	42.982,72	47.408,40	28.178,94	28.178,94	59,44
3000000	TOTALE TITOLO 3	210.155,98	790.087,11	1.000.243,09	697.387,07	697.387,07	69,72
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	145.131,52	123.311,18	268.442,70			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	145.131,52	123.311,18	268.442,70			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	150.131,52	123.311,18	273.442,70	0,00	0,00	0,00
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	123.758,06	123.758,06	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	123.758,06	123.758,06	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	857.114,19	2.914.400,82	3.771.515,01	2.570.258,46	2.570.258,46	68,15
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	150.131,52	123.311,18	273.442,70	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	706.982,67	2.791.089,64	3.498.072,31	2.570.258,46	2.570.258,46	73,48

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 193.975,93 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, 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

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 10.000,00 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 € 10.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024.

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)	€ 21.058,16
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.491,90
- utilizzi	€ 21.058,16
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.491,90

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 12.778,10.

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 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 12.778,10.

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.

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	5.174.605,61	4.529.233,43	5.192.809,13	100,35	114,65
Titolo 2	699.384,94	562.857,90	641.885,39	91,78	114,04
Titolo 3	2.012.700,00	1.078.902,59	1.653.772,57	82,17	153,28
Titolo 4	882.084,56	873.825,84	1.112.467,29	126,12	127,31
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	8.768.775,11	7.044.819,76	8.600.934,38	98,09	122,09

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	5.378.200,00	4.283.522,52	4.851.457,24	90,21	113,26
Titolo 2	1.169.590,29	481.901,55	965.706,40	82,57	200,39
Titolo 3	1.926.832,55	1.152.794,26	1.501.286,33	77,91	130,23
Titolo 4	1.678.133,74	1.416.172,73	1.600.986,84	95,40	113,05
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	10.152.756,58	7.334.391,06	8.919.436,81	87,85	121,61

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	5.447.302,80	4.477.389,13	4.917.266,08	90,27	109,82
Titolo 2	701.462,84	406.267,68	463.217,42	66,04	114,02
Titolo 3	2.117.135,04	1.274.574,96	1.484.730,94	70,13	116,49
Titolo 4	617.131,52	430.387,75	580.519,27	94,07	134,88
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	8.883.032,20	6.588.619,52	7.445.733,71	83,82	113,01

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni	X	X
Fitti attivi e canoni	X	X
Proventi acquedotto	N.P.	N.P.
Proventi canoni depurazione	N.P.	N.P.

IMU

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

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

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	€ 274.570,98	€ 576.210,34	€ 373.004,76
Riscossione	€ 274.570,98	€ 576.210,34	€ 373.004,76

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	€ 274.570,98	€ 144.000,00	52,45
2023	€ 576.210,34	€ 201.855,00	35,03
2024	€ 373.004,76	€ 279.000,00	74,80

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

TABELLA 18c

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada						
					di cui sanzioni velocità art. 142	di cui sanzioni velocità art. 142
			accertato comp	incassato cor	strade comunali	riscosse
Sanzioni codice della strada persone fisiche		325.355,43	300.247,97		0,00	0,00
Sanzioni codice della strada persone giuridiche		42.745,63	23.158,39			100% per segnaletica
		totale	368.101,06	323.406,36	non riscosso	-
						-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Vincoli Sanzioni per violazione codice della strada					
vincolo lett a	25%	min	40.425,80	vincolo non riscosso	
vincolo lett b	25%	min	40.425,80	vincolo riscosso	
altro			80.851,59	totale vincolo	
			50% su incassi	161.703,18	

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 10.340,71 rispetto a quelle

dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: aumento fitti attivi patrimonio comunale diversi da alloggi comunali.

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	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 214.816,00	€ 1.350,40	€ 1.127.008,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 18.303,51	€ 18.303,51	€ 9.760,54
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 4.396,80	€ 4.014,35	€ 343,55
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 237.516,31	€ 23.668,26	€ 1.137.112,39

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:

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione					
*** METODO A ***					
Contabilità	Riscossioni	Residui	% Riduzione dei	Residui conservati	% Riscossioni su
D.Lgs 118/2011	residui	conservati	Residui conservati	considerati nei calcoli	residui conservati
SI	17.701,97	143.386,19	0	143.386,19	12,35
SI	20.854,84	235.895,71	0	235.895,71	8,84
SI	87.611,67	565.756,33	0	565.756,33	15,49
SI	54.444,05	680.006,97	0	680.006,97	8,01
SI	169.276,42	838.986,84	0	838.986,84	20,18
totale % di riscossione					64,87
numero elementi significativi					5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi					12,97
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione					87,03

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali si riporta la seguente situazione:

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	8.159.740,92	5.261.365,78	6.091.524,89	74,65	115,78
Titolo 2	3.369.803,62	1.025.739,47	1.098.981,82	32,61	107,14
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.529.544,54	6.287.105,25	7.190.506,71	62,37	114,37
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	7.795.619,00	8.772.331,26	6.798.912,26	87,21	77,50
Titolo 2	1.972.119,65	4.982.890,41	4.431.672,69	224,72	88,94
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.767.738,65	13.755.221,67	11.230.584,95	114,98	81,65
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	8.697.990,73	5.864.578,57	6.847.321,30	78,72	116,76
Titolo 2	3.404.106,01	880.448,71	1.926.865,74	56,60	218,85
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	12.102.096,74	6.745.027,28	8.774.187,04	72,50	130,08

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	€	1.314.308,63	€ 1.317.332,77	3.024,14
102	imposte e tasse a carico ente	€	110.398,91	€ 104.820,31	-5.578,60
103	acquisto beni e servizi	€	4.340.575,54	€ 4.624.259,99	283.684,45
104	trasferimenti correnti	€	563.083,31	€ 601.960,03	38.876,72
105	trasferimenti di tributi			€ -	0,00
106	fondi perequativi			€ -	0,00
107	interessi passivi	€	90.851,62	€ 95.072,29	4.220,67
108	altre spese per redditi di capitale			€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	93.771,40	€ 34.080,23	-59.691,17
110	altre spese correnti	€	59.714,15	€ 69.795,68	10.081,53
TOTALE		€	6.572.703,56	€ 6.847.321,30	274.617,74

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 **11.632,06**;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

L'Organo di revisione **ha** 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 **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2024: 27%

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	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.370.738,54	€ 1.317.332,77
Spese macroaggregato 103		€ 4.624.259,99
Irap macroaggregato 102		€ 104.820,31
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.370.738,54	€ 6.046.413,07
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.370.738,54	€ 6.046.413,07
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 11.12.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Spese in c/capitale

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

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	2.437.533,60	1.585.373,09	-852.160,51
203	Contributi agli investimenti	25.900,00	333.326,06	307.426,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	24.304,80	8.166,59	-16.138,21
TOTALE		€ 2.487.738,40	€ 1.926.865,74	-560.872,66

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dell'Ente non sono state disposte, né direttamente né indirettamente, obbligazioni verso terzi per il pagamento di determinate somme di denaro che gravano sull'ente, assunte in violazione delle norme giuscontabili che regolano i procedimenti di spesa dell'Ente, ma solo attraverso la procedura di legge o previo impegno contabile, pertanto non si riscontra l'esistenza di debiti fuori bilancio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, **non ha** attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento e non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto 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 **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

2021	2022	2023	2024
0,84%	0,65%	1,25%	1,27%

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)	€ 5.192.809,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 641.885,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.653.772,57	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 7.488.467,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 748.846,71	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(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)	€ 95.072,29	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 653.774,42	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 95.072,29	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100	1,27%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 2.057.414,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 182.875,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.874.538,76
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)		

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

TABELLA 22c

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 2.415.595,35	€ 2.593.445,28	€ 2.773.776,22
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 177.849,93	€ 180.330,94	€ 182.875,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.593.445,28	€ 2.773.776,22	€ 2.956.651,90
Nr. Abitanti al 31/12	10.860,00	11.034,00	11.075,00
Debito medio per abitante	238,81	251,38	266,97

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	€ 46.622,86	€ 90.851,62	€ 95.072,29
Quota capitale	€ 177.849,93	€ 180.330,94	€ 182.875,68
Totale fine anno	€ 224.472,79	€ 271.182,56	€ 277.947,97

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

4.1. 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:

- 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, sotto elencate, con verbale n. 10 del 19.03.2025:

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

1	SERVIZI COMUNALI	Partecipazione 0,258%
2	UNIACQUE	Partecipazione 0,84%
3	CONSORZIO PARCO SERIO	Partecipazione 2,80%
4	CONSORZIO ENERGIA VENETO	Partecipazione 0,09%
5	AZIENDA SPECIALE SOLIDALIA	Partecipazione 12,13%
6	AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE MARTINENGO	Partecipazione 100 %

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

**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/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/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 aggiornati** 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:

TABELLA 24a

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI	1.020.184,34	1.190.435,45	-170.251,11
B) IMMOBILIZZAZIONI	26.067.538,73	24.302.125,36	1.765.413,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.498.041,13	6.695.533,38	-197.492,25
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.585.764,20	32.188.094,19	1.397.670,01
A) PATRIMONIO NETTO	24.858.763,53	24.091.337,19	767.426,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	49.491,90	107.885,27	-58.393,37
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.348.010,78	3.739.296,49	608.714,29
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.329.497,99	4.249.575,24	79.922,75
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.585.764,20	32.188.094,19	1.397.670,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Non si rilevano variazioni rilevanti rispetto all'anno precedente.

I crediti sono dettagliati nella tabella seguente:

TABELLA 24b

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	237.712,33	208.786,29	28.926,04
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0
Altri crediti da tributi	184.255,75	208.693,29	-24.437,54
Crediti da Fondi perequativi	53.456,58	93	53.363,58
Crediti per trasferimenti e contributi	482.701,39	837.529,31	-354.827,92
Verso amministrazioni pubbliche	482.701,39	837.529,31	-354.827,92
Imprese controllate	0	0	0
Imprese partecipate	0	0	0
Verso altri soggetti	0	0	0
Verso clienti ed utenti	263.253,68	130.950,55	132.303,13
Altri Crediti	36.516,94	13.169,30	23.347,64
Verso l'erario	0	0	0
Per attività svolta per c/terzi	5.099,08	11.070,24	-5.971,16
Altri	31.417,86	2.099,06	29.318,80
Totale crediti	1.020.184,34	1.190.435,45	-170.251,11

I debiti sono dettagliati nella tabella seguente:

TABELLA 24c

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
<u>DEBITI</u>			
Debiti da finanziamento	1.966.312,11	2.057.414,44	-91.102,33
<i>Prestiti obbligazionari</i>	0	0	0
<i>V/ altre amministrazioni pubbliche</i>	58.038,24	72.547,80	-14.509,56
<i>Verso banche e tesoriere</i>	0	0	0
<i>Verso altri finanziatori</i>	1.908.273,87	1.984.866,64	-76.592,77
Debiti verso fornitori	1.799.162,37	1.302.043,61	497.118,76
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	277.314,32	40.790,18	236.524,14
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0	0
<i>Altre amministrazioni pubbliche</i>	268.242,34	21.956,70	246.285,64
<i>Imprese controllate</i>	0	0	0
<i>Imprese partecipate</i>	2.374,59	959,57	1.415,02
<i>Altri soggetti</i>	6.697,39	17.873,91	-11.176,52
Altri debiti	305.221,98	339.048,26	-33.826,28
<i>Tributari</i>	20.468,26	8.223,69	12.244,57
<i>Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.908,91	3.419,24	1.489,67
<i>Per attività svolta per c/terzi</i>	10.507,23	11.745,23	-1.238,00
<i>Altri</i>	269.337,58	315.660,10	-46.322,52
Totale debiti	4.348.010,78	3.739.296,49	608.714,29

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	3.493.444,54
	<i>Riserve</i>	18.961.956,38
Allb	da capitale	0
Allc	da permessi di costruire	5.455.798,67
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	12.194.137,58
Alle	altre riserve indisponibili	1.312.020,13
Allf	altre riserve disponibili	0
Alll	Risultato economico dell'esercizio	734.273,57
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.669.089,04
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 24.858.763,53

I fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	49.491,90
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
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) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 49.491,90

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	6.905.911,93	7.376.214,96	-470.303,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.541.581,11	6.853.787,24	687.793,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-49.700,11	-48.942,93	-757,18
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.516.206,15	-120.134,24	1.636.340,39
IMPOSTE	96.563,29	93.246,65	3.316,64
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	734.273,57	260.103,90	474.169,67

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 734.273,57 rispetto all'esercizio 2023 di € 260.103,90.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono date dalla voce E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI 24 c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, oltre alle variazioni agli impegni sono confluite le riduzioni del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, rispetto all'annualità 2024, degli altri accantonamenti e dalla rivalutazione straordinaria conseguente alla ricostruzione dell'Inventario beni.

8. PNRR e PNC

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

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

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.

Si prende atto che la Relazione è stata allegata allo schema di rendiconto 2024 e approvata con deliberazione di Giunta n. 39 del 26.03.2025.

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, verificato i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024, 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. GIANLUIGI RICCHIUTO