

I

**COMUNE DI
GROPELLO CAIROLI**

Provincia di Pavia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.DANIELE ALBERTO ZANELLA

Sommario

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUZIONE | 2 |
| 1.1. Verifiche preliminari | 3 |
| 2. CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| 2.1. Il risultato di amministrazione | 5 |
| 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 | 6 |
| 2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 | 8 |
| 2.5. Analisi della gestione dei residui | 11 |
| 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro | 14 |
| 2.7. Fondo di cassa | 14 |
| 2.8. Tempestività pagamenti | 15 |
| 2.9. Analisi degli accantonamenti | 16 |
| 2.9.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità | 16 |
| 2.9.2. Fondo perdite aziende e società partecipate | 17 |
| 2.9.3. Fondo anticipazione liquidità | 17 |
| 2.10. Fondi spese e rischi futuri | 17 |
| 2.10.1. Fondo contenzioso | 17 |
| 2.10.2. Fondo indennità di fine mandato | 18 |
| 2.10.3. Fondo garanzia debiti commerciali | 18 |
| 2.10.4. Altri fondi e accantonamenti | 19 |
| 2.11. Analisi delle entrate e delle spese | 19 |
| 2.11.1. Entrate | 19 |
| 2.11.2. Spese | 23 |
| 3. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 28 |
| 3.1. Strumenti di finanza derivata | 30 |
| 4. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA | 30 |
| 5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 30 |

| | |
|---|-----------|
| 5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 30 |
| 5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie | 30 |
| 5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche | 31 |
| 5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati | 31 |
| 6. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | 31 |
| 7. PNRR E PNC | 36 |
| 8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 36 |
| 9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 36 |
| 10. CONCLUSIONI | 37 |

Comune di GROPELLO CAIROLI

Organo di revisione

Verbale n.11 del 08/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva

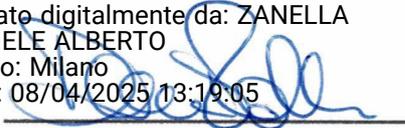
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Gropello Cairoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gropello Cairoli, lì 08/04/2025

L'Organo di revisione

Dr. Daniele Alberto Zanella

Firmato digitalmente da: ZANELLA
DANIELE ALBERTO
Luogo: Milano
Data: 08/04/2025 13:19:05



1. Introduzione

Il sottoscritto Dr. Daniele Alberto Zanella **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 10 del 29/04/2024

◆ ricevuta in data 31/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.35 del 28/03/2025 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) Stato patrimoniale;

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021 la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata è stata regolarmente trasmessa al BDAP.

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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ visto il bilancio di previsione 2024-2026 e le relative variazioni di seguito riassunte;

◆ 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. 20 del 28/06/2023;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio 2024 le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento; **con riferimento all'utilizzo del campionamento**, si precisa che le verifiche sono state effettuate secondo una metodologia coerente con il Principio di vigilanza e controllo n. 1 dell'Organo di revisione degli enti locali, adottando tecniche di campionamento **non statistico (a giudizio professionale) e statistico semplice**, in funzione della natura, complessità e numerosità delle operazioni da verificare. In particolare, i criteri di selezione dei campioni si sono basati su:

- **rilevanza economica** delle operazioni (materialità);
- **criticità o rischi potenziali** legati alla natura dell'operazione (ad es. affidamenti diretti, contributi a terzi, debiti fuori bilancio, ecc.);
- **frequenza e numerosità** delle transazioni (es. spese per forniture, contratti di appalto, ordinativi di pagamento);
- **eventuali anomalie o segnalazioni** riscontrate in precedenti verifiche o da altri organi di controllo;
- rotazione tra gli esercizi per garantire un'adeguata copertura nel tempo.
- I campioni selezionati sono stati oggetto di riscontro documentale e contabile, al fine di

verificarne la legittimità, la regolarità formale e sostanziale e la corretta imputazione contabile.

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti,
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| Variazioni di bilancio | | | |
|--------------------------------------|------------|--------------------------------|---|
| numero | data | registro | oggetto |
| 46 | 29/04/2024 | giunta | VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI PEG E DI CASSA CONSEGUENTE ALLA DELIBERAZIONE DI C.C. del 29/04/2024 |
| 45 | 29/04/2024 | giunta | VARIAZIONE ALLO STANZIAMENTO DEI RESIDUI E DI CASSA- RIALLINEAMENTO |
| 8 | 29/04/2024 | consiglio | VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI BILANCIO |
| 78 | 24/07/2024 | giunta | VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE E RIALLINEAMENTO CASSA CONSEGUENTI ALLA VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE C.C. DEL 24/07/2024 |
| 98 | 25/09/2024 | giunta | VARIAZIONE DI PEG E DI CASSA CONSEGUENTI ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO C.C. DEL 25/09/2024 |
| 22 | 25/09/2024 | consiglio | VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI BILANCIO |
| 21 | 25/09/2024 | consiglio | RATIFICA VARIAZIONE DI BILANCIO ADOTTATA D'URGENZA DELIBERA G.C. DEL 09/09/2024 |
| 138 | 27/11/2024 | giunta | VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA E DI PEG CONSEGUENTI ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO C.C. DEL 27/11/2024 |
| 27 | 27/11/2024 | consiglio | VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI BILANCIO 2024-2026 |
| Variazioni macroaggregati- Determine | | | |
| 10 | 30/01/2024 | Servizio Finanziario e Tributi | VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/2000) |
| 19 | 09/02/2024 | Servizio Ambiente e Territorio | VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/2000) |
| 60 | 25/10/2024 | Servizio Finanziario e Tributi | VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/2000) |

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4295 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;
- 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 "approvato dalla Giunta"; (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio);

- 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 trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.I. 113/2024;

- l'Ente **non ha** in essere contratti di partenariato pubblico-privato

- relativamente ai lavori pubblici di somma urgenza, **non sussiste l'ipotesi in oggetto** e pertanto non vi sono rilevazioni in merito al rispetto delle 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 30.01.2025, 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 / *conti sono stati parificati con deliberazione di G.C. n.32 del 14.03.2025.*

- 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).

la documentazione è allegata negli atti di deposito del rendiconto.

- 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;

Di seguito si riportano i dati relativi ai servizi a domanda individuale gestiti:

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2024 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | € 57.034,33 | € 138.315,32 | -€ 81.280,99 | 41,24% | |
| Casa riposo anziani | | | € - | | |
| Fiere e mercati | | | € - | | |
| Mense scolastiche | € 62.770,24 | € 74.405,29 | -€ 11.635,05 | 84,36% | |
| Musei e pinacoteche | | | € - | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | | |
| Impianti sportivi | € 6.916,00 | | € 6.916,00 | | |
| Parchimetri | | | € - | | |
| Servizi turistici | | | € - | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | | |
| Centro creativo | | | € - | | |
| Altri servizi | | | € - | | |
| Totali | € 126.720,57 | € 212.720,61 | -€ 86.000,04 | 59,57% | |

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 1.305.048,46.

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:

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.327.284,39 | € 1.099.236,34 | € 1.305.048,46 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 497.945,06 | € 434.341,36 | € 346.325,89 |
| Parte vincolata (C) | € 408.283,84 | € 232.067,78 | € 283.050,50 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 24.198,75 | € 46.246,08 | € 145.208,15 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 396.856,74 | € 386.581,12 | € 530.463,92 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno

finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata | | | | Parte vincolata | | | | Totale parte destinata agli investimenti | Totali |
|---|--------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|--------------------------|-----------------|---------------|-------------|-------------|--|---------------------|
| | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Totale parte accantonata | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | 198.000,00 | | | | | | | | | | 198.000,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 27.730,00 | | | | | | | | | | 27.730,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 91.910,37 | 434.341,36 | | | | | | 434.341,36 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 91.910,37 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | 40.000,00 | 40.000,00 |
| Totale delle parti utilizzate | 225.730,00 | 0,00 | 0,00 | 91.910,37 | 91.910,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | 357.640,37 |
| Totale delle parti non utilizzate | 160.851,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 342.430,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 232.067,78 | 741.595,97 |
| Totali | 386.581,12 | 0,00 | 0,00 | 91.910,37 | 434.341,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 232.067,78 | 1.099.236,34 |

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

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------|
| Gestione di competenza | 2024 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 74.071,22 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 331.217,32 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 249.162,30 |
| SALDO FPV | € 82.055,02 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 18.488,27 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 956,40 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 32.154,01 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 49.685,88 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 74.071,22 |
| SALDO FPV | € 82.055,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 49.685,88 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 357.640,37 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 741.595,97 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024 | € 1.305.048,46 |

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 414.683,14 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 3.000,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 45.385,72 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 366.297,42 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 894,90 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 365.402,52 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 99.083,47 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 99083,47 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 99083,47 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 513766,61 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 3.000,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 45.385,72 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 465380,89 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 894,90 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 464485,99 |

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): € 513.766,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € 465.380,89
- W3 (equilibrio complessivo): € 464.485,99

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

L'Organo di revisione ha esaminato l'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024, con riferimento sia alla parte corrente che alla parte in conto capitale, rilevando la coerenza tra le quote iniziali, le variazioni intervenute e le risultanze finali.

Le verifiche sono state effettuate con la tecnica del campionamento, adottando criteri basati sulla rilevanza degli importi, sulla natura delle spese e sulla presenza di variazioni significative nel corso dell'anno. Sono state oggetto di controllo specifico le variazioni del FPV legate a obbligazioni giuridicamente perfezionate e alle reimputazioni derivanti dal riaccertamento ordinario dei residui.

In particolare, è stata accertata la corretta imputazione delle spese agli esercizi di competenza e la coerenza del FPV con le previsioni contenute nel bilancio di previsione e nelle successive variazioni. Le risultanze delle verifiche trovano riscontro con quanto già espresso nel parere rilasciato dall'Organo di revisione in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

Non sono emerse criticità tali da compromettere la corretta determinazione e gestione del Fondo.

L'Organo di revisione ha verificato inoltre:

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

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

| Composizione FPV | 01/01/2024 | 31/12/2024 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 80.572,48 | € 77.054,10 |
| FPV di parte capitale | € 250.644,84 | € 171.658,20 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 73.242,00 | € 80.572,48 | € 77.754,10 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 73.242,00 | € 80.572,48 | € 77.504,10 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

| FPV spesa corrente | |
|---|------------------|
| Voci di spesa | Importo |
| Salario accessorio e premiante | 77.504,10 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2024 spesa corrente | 77.504,10 |
| ** specificare | |

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 **non hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 471.010,80 | € 250.644,84 | € 250.644,84 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 471.010,80 | € 250.644,84 | € 200.644,84 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € 50.000,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € - | € - |

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.34 del 24/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.10 del 24/03/2025);

- 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.34 del 24.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
| Residui attivi | € 1.074.403,49 | € 466.714,21 | € 625.221,15 | € 17.531,87 |
| Residui passivi | € 982.574,99 | € 565.054,14 | € 385.366,84 | -€ 32.154,01 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|---------------------------------|---|--|
| Gestione corrente non vincolata | € 825,00 | € 28.413,81 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |

| | | | | |
|--|---|--------|---|-----------|
| Gestione in conto capitale vincolata | € | - | € | - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € | 121,40 | € | 3.740,20 |
| Gestione servizi c/terzi | € | - | € | - |
| MINORI RESIDUI | € | 946,40 | € | 32.154,01 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 cancellazione.

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

Al riguardo si osserva che il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) è stato determinato in coerenza con le disposizioni normative vigenti, sulla base dell'analisi dei crediti di dubbia e difficile esazione riferiti alle entrate accertate negli esercizi precedenti e non ancora riscosse.

L'Organo di revisione ha verificato che la determinazione del fondo è stata effettuata in conformità alle modalità previste dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (All. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), tenendo conto della media dei tassi di riscossione degli ultimi cinque esercizi, applicata alle tipologie di entrata a rischio.

La consistenza del FCDE risulta congrua rispetto all'andamento storico delle riscossioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario. Non si rilevano elementi tali da far ritenere che il fondo sia sottodimensionato rispetto al rischio effettivo di mancato incasso.

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 in note conservate agli atti e recepite con determinazioni :

*Determinazione del servizio amministrazione generale n.23 del 21.03.2025
reg. gen. N. 142*

*Determinazione del servizio servizi alla persona n.66 del 20.03.2025 reg. gen.
N.141*

*Determinazione del servizio finanziario tributi n.23 del 21.03.2025 reg. gen.
144*

Determinazione del servizio territorio ambiente n.34 del 24.03.2025

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:

| Analisi residui attivi al 31.12.2024 | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totali |
| Titolo I | € - | € 10.168,92 | € 68.569,60 | € 296.640,88 | € 124.965,31 | € 500.344,71 |
| Titolo II | € - | € - | € - | € 36.523,22 | € - | € 36.523,22 |
| Titolo III | € - | € 2.574,94 | € - | € 17.352,93 | € 18.208,93 | € 38.136,80 |
| Titolo IV | € 61.650,50 | € 100.000,00 | € 460.544,95 | € 2.440,00 | € 478.452,45 | € 1.103.087,90 |
| Titolo V | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo VI | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo VII | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo IX | € - | € - | € 3.162,46 | € 432,00 | € 3.594,46 | € 7.188,92 |
| Totali | € 61.650,50 | € 112.743,86 | € 532.277,01 | € 353.389,03 | € 625.221,15 | € 1.685.281,55 |
| Analisi residui passivi al 31.12.2024 | | | | | | |
| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
| Titolo I | € 7.038,50 | € 50.349,70 | € 35.063,04 | € 566.642,92 | € 211.279,61 | € 870.373,77 |
| Titolo II | € 3.740,20 | € - | € 92.224,19 | € 169.355,05 | € 159.012,78 | € 424.332,22 |
| Titolo III | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo IV | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo V | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo VII | € 100,00 | € 390,00 | € 3.711,71 | € 28.092,38 | € 15.074,45 | € 47.368,54 |
| Totali | € 10.878,70 | € 50.739,70 | € 130.998,94 | € 764.090,35 | € 385.366,84 | € 1.342.074,53 |

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale residui conservati al 31.12.2024 (1) | FCDE al 31.12.2024 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---|--------------------|
| IMUTASI | Residui iniziali | 29.551,22 | 183,98 | 6.607,02 | 87.207,69 | 94.996,78 | 154.377,98 | 100.740,05 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 29.577,03 | 183,98 | 6.715,56 | 14.701,02 | 57.832,01 | 123.427,41 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100,09% | 100,00% | 101,64% | 16,86% | 60,88% | 79,95% | | |
| TARSU/TIA/TARITARES | Residui iniziali | 496.288,60 | 548.794,58 | 619.921,77 | 564.399,21 | 330.136,85 | 191.470,45 | 248.440,58 | 171.918,28 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 40.599,57 | 31.883,48 | 34.086,66 | 132.604,36 | 223.750,17 | 115.943,98 | | |
| | Percentuale di riscossione | 8,18% | 5,81% | 5,50% | 23,49% | 67,77% | 60,55% | | |
| Sanzioni per violazione codice della strada | Residui iniziali | 27.310,68 | 16.589,03 | 15.599,99 | 15.533,88 | 14.343,09 | 15.633,99 | 25.539,99 | 24.045,90 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 7.451,79 | 2.245,94 | 1.256,90 | 1.190,79 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 27,29% | 13,54% | 8,06% | 7,67% | 0,00% | 0,00% | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 9.065,29 | 2.314,00 | 1.400,00 | 0,00 | 13.704,72 | 0,00 | 36.057,71 | 15,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 4.837,12 | 2.314,00 | 1.400,00 | 0,00 | 13.704,72 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 53,36% | 100,00% | 100,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 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% | 0,00% | | |

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. Gestione finanziaria

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

2.7. Fondo di cassa

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

| | | |
|--|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere) | € | 1.613.476,27 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | € | 1.613.476,27 |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | € | 1.613.476,27 |

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:

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.447.532,25 | € 1.338.625,16 | € 1.613.476,27 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € 18.785,84 |

L'Organo ha verificato che non sono

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

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono stati utilizzi in termini di cassa

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 per euro zero

2.8. 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, con verifica trimestrale);

| | |
|---|----|
| 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;

- non si è verificata violazione nel rispetto dei termini di pagamento;

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:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -11 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 19 gg.
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 0

2.9. Analisi degli accantonamenti

2.9.1. 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 sono state 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 (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*);
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 198.385,54

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 ZERO e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) che non si sono verificate ipotesi di riduzione del FCDE;
- 3) che non risultano crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del bilancio allegato al rendiconto;
- 4) che nell'“Allegato C” al rendiconto non è indicato alcun importo relativo a crediti inesigibili o di difficile esazione ai fini della determinazione del fondo svalutazione crediti, in quanto – come indicato al punto precedente – non si è verificata la fattispecie in oggetto;
- 5) che, alla luce delle verifiche effettuate, non sussistono ipotesi per le quali si renda necessario il mantenimento nello stato patrimoniale di crediti eliminati dal conto del bilancio, né la prosecuzione di azioni di recupero ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

2.9.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto negli ultimi tre esercizi non sono state registrate perdite da parte delle partecipate, né tali perdite risultano al momento prevedibili.

In merito alla congruità delle eventuali quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che, alla luce dei risultati di bilancio conseguiti dagli organismi partecipati, gli importi risultino ragionevoli.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento “La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII” pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

2.9.3. 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

2.10. Fondi spese e rischi futuri

2.10.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 33.966.11, 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 33.966,11 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 33.966,11 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione **non formula rilievi** e ne **prende atto**, ritenendo che gli accantonamenti effettuati siano coerenti con la documentazione disponibile e con il grado di rischio stimato.

Risultano ancora pendenti alcune cause non ancora definite, per le quali l'Ente è in attesa di giudizio. L'accantonamento al fondo contenzioso tiene conto di tali situazioni e risulta commisurato alla probabilità di soccombenza e all'eventuale impatto economico potenziale derivante da un esito sfavorevole.

2.10.2. Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 6.565,01 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 3.294,06 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 9.859,07 |

Le quote accantonate **risultano** congrue.

2.10.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 91.435,09 da PCC

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **non si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022; ma il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio);
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n-11 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 22.811,52;

2.10.4. Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

2.11. Analisi delle entrate e delle spese

2.11.1. Entrate

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

| Entrate 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 2316912,00 | 2376912,00 | 2385520,85 | 102,96 | 100,36 |
| Titolo 2 | 149500,00 | 482865,32 | 228097,05 | 152,57 | 47,24 |
| Titolo 3 | 596594,00 | 641218,03 | 521119,08 | 87,35 | 81,27 |
| Titolo 4 | 1387376,00 | 1534108,48 | 984469,18 | 70,96 | 64,17 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 4450382,00 | 5035103,83 | 4119206,16 | 92,56 | 81,81 |

| 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 | 2341412,00 | 2439912,00 | 2384483,34 | 101,84 | 97,73 |
| Titolo 2 | 221737,09 | 355180,70 | 324534,61 | 146,36 | 91,37 |
| Titolo 3 | 586700,00 | 636293,75 | 564676,15 | 96,25 | 88,74 |
| Titolo 4 | 174000,00 | 998309,51 | 133005,02 | 76,44 | 13,32 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 3323849,09 | 4429695,96 | 3406699,12 | 102,49 | 76,91 |

| 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 | 2384000,00 | 2455067,54 | 2466304,28 | 103,45 | 100,46 |
| Titolo 2 | 212747,00 | 265508,10 | 222635,25 | 104,65 | 83,85 |
| Titolo 3 | 596470,00 | 612120,00 | 502652,56 | 84,27 | 82,12 |
| Titolo 4 | 70000,00 | 1171904,95 | 426522,02 | 609,32 | 36,40 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 3263217,00 | 4504600,59 | 3618114,11 | 110,88 | 80,32 |

L'Organo di revisione ha effettuato l'analisi delle entrate nel triennio 2022-2024 sulla base dei dati relativi alle previsioni iniziali, definitive e agli accertamenti per ciascun Titolo di entrata.

Dall'esame comparativo è emerso un progressivo miglioramento della capacità di accertamento, sia in termini assoluti che percentuali, con un tendenziale allineamento tra previsioni definitive e accertamenti effettivamente registrati. In particolare, si evidenzia un incremento della capacità di programmazione e gestione delle entrate, con una riduzione delle variazioni significative tra previsioni iniziali e definitive.

Tali dati confermano una maggiore attendibilità delle previsioni di bilancio e una gestione più efficace delle politiche di entrata, specie per quanto riguarda i tributi propri (Titolo 1) e i trasferimenti correnti (Titolo 2).

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|--------------------------------|-------------------|-----------------|
| IMU/TASI | x | x |
| TARSU/TIA/TAR/TARES | x | x |
| Sanzioni per violazioni | x | x |
| Fitti attivi e canoni | x | |
| Proventi acquedotto | n.g. | |
| Proventi canoni depurazione | n.g. | |
| n.g.: non gestito | | |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 26.179,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: aumento delle imponibili a seguito di atti di accertamento

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 **umentate** di Euro 51.450,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: approvazione del nuovo piano finanziario TARI.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|--|----------------|-----------------------|------------------------|
| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2022 | € 57.715,18 | 0,00% | |
| 2023 | € 130.565,02 | 0,00% | |
| 2024 | € 51.161,98 | 0,00% | 0 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari a zero, tutte le entrate sono state destinate agli investimenti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | 2022 | 2023 | 2024 |
| accertamento | € 49.970,15 | € 24.858,18 | € 19.389,00 |
| riscossione | € 49.970,15 | € 23.567,28 | € 10.298,50 |
| %riscossione | 100,00 | 94,81 | 53,12 |
| Sanzioni ex art. 142 co 12 bis | | | |
| <i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i> | 2022 | 2023 | 2024 |
| accertamento | € 16.110,40 | € 7.186,40 | € 1.138,90 |
| riscossione | € 16.110,40 | € 7.186,40 | € 623,40 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata | |
|---|------------------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | Accertamento 2024 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 19.389,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 3.877,00 |
| entrata netta | € 15.512,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 15.512,00 |
| % per spesa corrente | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | #RIF! |
| % per Investimenti | #RIF! |
| Destinazione parte vincolata | |
| <i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i> | Accertamento 2024 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 1.138,90 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 250,00 |
| entrata netta | € 888,90 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 888,90 |
| % per spesa corrente | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | #RIF! |
| % per Investimenti | #RIF! |

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 intera all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, che nel caso di specie è il Comune di Gropello.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 9.375,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: nuovi contratti.

Attività di verifica e controllo

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|--------------|----------------|------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| | | | Competenza | 2024 |
| | | | Esercizio 2024 | 2024 |
| Recupero evasione IMU | € 116.000,00 | € 116.158,00 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 59.000,00 | € 58.874,77 | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 175.000,00 | € 175.032,77 | € - | € - |

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:

| Somme a residuo per recupero evasione | | |
|--|----------|-----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2024 | € 100,00 | 36.341,53 |
| Residui riscossi nel 2024 | | 36.341,53 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2024 | € 100,00 | 100,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 100,00 | |
| FCDE al 31/12/2024 | | 0,00% |

In merito si prende atto dei dati di riscossione.

2.11.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 3015666,00 | 3718258,10 | 73242,00 | 2,43 | 1,97 |
| Titolo 2 | 1387376,00 | 1790423,59 | 471080,00 | 33,95 | 26,31 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 4403042,00 | 5508681,69 | 544322,00 | 12,36 | 9,88 |

| 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 | 3097698,02 | 3464944,75 | 80572,48 | 2,60 | 2,33 |
| Titolo 2 | 17400,00 | 1941350,31 | 250644,84 | 1.440,49 | 12,91 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 3115098,02 | 5406295,06 | 331217,32 | 10,63 | 6,13 |

| 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 | 3164523,90 | 3504215,39 | 2870924,60 | 90,72 | 81,93 |
| Titolo 2 | 70000,00 | 1660549,79 | 644425,19 | 920,61 | 38,81 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 3234523,90 | 5164765,18 | 3515349,79 | 108,68 | 68,06 |

L'Organo di revisione ha esaminato i dati relativi all'andamento delle entrate accertate e delle spese impegnate, raffrontando le previsioni iniziali e definitive con i risultati effettivi registrati nel triennio 2022–2024.

Per quanto riguarda le entrate, si rileva nel corso degli esercizi una progressiva crescita della capacità di accertamento, come evidenziato dal miglioramento dei rapporti percentuali tra accertamenti e previsioni iniziali e definitive. Tale miglioramento è particolarmente rilevabile per il Titolo 1 (entrate tributarie) e il Titolo 2 (trasferimenti correnti), a conferma di una maggiore affidabilità nella programmazione e di una più efficace azione di riscossione da parte dell'Ente.

Con riferimento alla spesa, l'Organo di revisione ha riscontrato una buona coerenza tra programmazione e attuazione, con livelli di impegno in linea con le previsioni definitive. L'analisi delle spese per Titolo evidenzia una gestione equilibrata della spesa corrente (Titolo 1) e una progressiva razionalizzazione delle spese in conto capitale (Titolo 2), con un impiego selettivo del Fondo pluriennale vincolato (FPV) per garantire la copertura degli investimenti.

Nel complesso, l'Ente ha mantenuto il rispetto degli equilibri di bilancio e ha mostrato una capacità programmatica migliorata nel tempo, sia sul fronte delle entrate che su quello della spesa, in linea con i principi contabili e gli obiettivi di sana gestione finanziaria.

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2023 | Rendiconto 2024 | variazione |
|---------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 563.513,47 | € 512.294,80 | -51.218,67 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 78.937,01 | € 66.404,24 | -12.532,77 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 2.094.863,90 | € 1.955.802,17 | -139.061,73 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 139.858,49 | € 238.756,72 | 98.898,23 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 17.507,32 | € 16.923,61 | -583,71 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 45.570,00 | € 55.889,00 | 10.319,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 27.101,55 | € 24.854,06 | -2.247,49 |
| TOTALE | | € 2.967.351,74 | € 2.870.924,60 | -96.427,14 |

L'Organo di revisione ha analizzato le variazioni intervenute nella spesa corrente tra il rendiconto 2023 e quello 2024, come rappresentate nel prospetto per macroaggregati. Dal confronto emerge una **riduzione complessiva di € 96.427,14**, con un passaggio da **€ 2.967.351,74 nel 2023 a € 2.870.924,60 nel 2024**.

In merito si osserva quanto segue:

- **Macroaggregato 101 – Competenze fisse e continuative del personale:** la diminuzione è imputabile alla **riduzione del personale in servizio**, per effetto di cessazioni non sostituite nell'anno 2024;
- **Macroaggregato 102 – IRAP:** la riduzione riflette il minor carico IRAP **conseguente alla contrazione della spesa per il personale**;
- **Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi:** si registra una flessione per effetto di una **razionalizzazione dei costi operativi e contenimento della spesa**;
- **Macroaggregato 104 – Trasferimenti correnti:** l'incremento è riconducibile all'erogazione di **contributi straordinari alle famiglie in stato di bisogno**, in risposta a esigenze di carattere sociale rilevate nel corso dell'esercizio;
- **Macroaggregato 109 – Altre spese correnti:** la variazione si riferisce principalmente a **conguagli e rimborsi di tributi erroneamente versati o incassati**, registrati in via straordinaria.

Nel complesso, l'andamento della spesa corrente evidenzia una **gestione prudente e coerente con le priorità sociali dell'Ente**, compatibile con gli equilibri di bilancio e in linea con i principi di efficacia, efficienza ed economicità.

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 25.333,93;
- 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 **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2024 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 807.503,42 | € 512.294,80 |
| Spese macroaggregato 103 | € 446,81 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 53.760,67 | € 61.999,41 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | € - | € 72.504,10 |
| Altre spese: da specificare Servizio segreteria | € 6.105,54 | € 55.261,00 |
| Altre spese: da specificare..... | € - | |
| Altre spese: da specificare..... | € - | |
| Totale spese di personale (A) | € 867.816,44 | € 702.059,31 |
| (-) 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 | € 867.816,44 | € 702.059,31 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

TABELLA 19c

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio., verbale n.1 del 20/06/2024;

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 28/10/2024 il parere sull'accordo decentrato

integrativo per il personale del comparto, con verbale n. 9

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - 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:

| 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 | € 788.684,83 | € 644.425,19 | -144.259,64 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € - | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € - | | 0,00 |
| TOTALE | | € 788.684,83 | € 644.425,19 | -144.259,64 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di impegno di spesa o di accertamento delle relative entrate

Debiti fuori bilancio

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

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|------------|-------------------|------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € - | | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | € 3.102,92 | |
| Totale | € - | € 3.102,92 | € - |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

L'Organo di revisione **ha** acquisito, da parte dei responsabili di servizio e dei dirigenti, le attestazioni relative all'inesistenza o sussistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento e/o finanziamento alla data del 31/12/2024.

In relazione ai debiti presunti segnalati, si rileva l'assenza di atti istruttori completi tali da consentire un accantonamento puntuale nel rendiconto.

Si raccomanda pertanto all'Ente di destinare con priorità l'avanzo libero alla copertura dei debiti che saranno oggetto di riconoscimento, al fine di garantire il rispetto degli equilibri finanziari e della corretta rappresentazione contabile.

3. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto
 - L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni 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

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 **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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2022 | 2023 | 2024 |
|-------|-------|-------|
| 0,65% | 0,56% | 0,54% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022 | Importi in euro | % |
|--|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 2.385.520,85 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 228.097,05 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 521.119,08 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022 | € 3.134.736,98 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 313.473,70 | |
| 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) | € 16.923,61 | |
| (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) | € 296.550,09 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 16.923,61 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100 | | 0,54% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | |
|---|---|--------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO* | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € 538.449,60 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 | - | € 29.693,10 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 508.756,50 |

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 651.056,83 | € 590.456,91 | € 538.306,74 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € - | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 60.599,92 | -€ 52.150,17 | -€ 28.693,10 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 590.456,91 | € 538.306,74 | € 509.613,64 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4.277,00 | 4.295,00 | 4.412,00 |
| Debito medio per abitante | 138,05 | 125,33 | 115,51 |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 19.181,85 | € 17.507,52 | € 16.923,61 |
| Quota capitale | € 60.599,92 | € 52.150,17 | € 28.693,10 |
| Totale fine anno | € 79.781,77 | € 69.657,69 | € 45.616,71 |

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

3.1. Strumenti di finanza derivata

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

4. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che per l'ente non risultano regolarizzazioni da effettuare.

5. Rapporti con organismi partecipati

5.1. 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.

5.2. 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.

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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., deliberazione di C.C. 38 del 16.12.2024.

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, debitamente motivato.

5.4. 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.

6. Contabilità economico-patrimoniale

| |
|---|
| SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA |
|---|

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|--|
| Immobilizzazioni immateriali | 31 dicembre 2024 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 31 dicembre 2024 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 31 dicembre 2024 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31 dicembre 2024 |
| Rimanenze | 31 dicembre 2024 |

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | | | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 5.501,54 | 7.646,53 | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | | | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | | | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 5.501,54 | 7.646,53 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 4.053.546,03 | 4.020.176,85 | | |
| 1.1 | Terreni | 24.105,67 | 24.105,67 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 1.141.997,19 | 1.177.272,19 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 2.832.371,61 | 2.762.024,19 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 55.071,56 | 56.774,80 | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 6.852.901,89 | 7.142.422,28 | | |
| 2.1 | Terreni | 739.208,13 | 739.208,13 | BI1 | BI1 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| 2.2 | Fabbricati | 4.725.000,93 | 4.847.510,97 | | |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 1.000.345,07 | 1.067.569,13 | BI2 | BI2 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 24.728,09 | 26.328,85 | BI3 | BI3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 334.367,48 | 425.608,62 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 6.593,72 | 12.466,06 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 8.214,03 | 7.630,81 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | | | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 14.444,44 | 16.099,71 | BI5 | BI5 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | | |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 10.906.447,92 | 11.162.599,13 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 10.745,06 | 10.745,06 | BIII1 | BIII1 |
| a | <i>imprese controllate</i> | | | BIII1a | BIII1a |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 10.745,06 | 10.745,06 | BIII1b | BIII1b |
| c | <i>altri soggetti</i> | | | | |
| 2 | Crediti verso | | | BIII2 | BIII2 |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | | BIII2a | BIII2a |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | | BIII2b | BIII2b |
| d | <i>altri soggetti</i> | | | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | | | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 10.745,06 | 10.745,06 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 10.922.694,52 | 11.180.990,72 | | |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------|
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | Rimanenze | | | CI | CI |
| | Totale rimanenze | | | | |
| II | Crediti (2) | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 147.583,55 | 177.200,54 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | | | |
| b | Altri crediti da tributi | 133.231,50 | 156.501,33 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 14.352,05 | 20.699,21 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 831.184,84 | 661.158,67 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 809.412,45 | 658.718,67 | | |
| b | imprese controllate | | | CII2 | CII2 |
| c | imprese partecipate | | | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti | 21.772,39 | 2.440,00 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 50.547,21 | 14.866,75 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 9.343,15 | 3.594,46 | CII5 | CII5 |
| a | verso l'erario | | | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 3.901,00 | 445,00 | | |
| c | altri | 5.442,15 | 3.149,46 | | |
| | Totale crediti | 1.038.658,75 | 856.820,42 | | |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| 1 | Partecipazioni | | | CIII1,2,3 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | | | CIII4,5 CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| IV | Disponibilità liquide | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.613.476,27 | 1.338.625,16 | | |
| a | Istituto tesoriere | 1.613.476,27 | | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | | 1.338.625,16 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 46.127,22 | 13.949,85 | CIV1 | CIV1b,c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | | | CIV2,3 | CIV2,3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | Totale disponibilità liquide | 1.659.603,49 | 1.352.575,01 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.698.262,24 | 2.209.395,43 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | | | D | D |
| 2 | Risconti attivi | | | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 13.620.956,76 | 13.390.386,15 | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 1.273.454,25 | 1.273.454,25 | AI | AI |
| II | Riserve | 10.849.032,28 | 4.210.858,87 | | |
| b | <i>da capitale</i> | | | AI, AIII | AI, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 181.727,00 | 130.565,02 | AIX | AIX |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 10.667.305,28 | 4.080.293,85 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | | | | |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | | | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | -553.670,95 | 2.571.596,86 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | | | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 11.568.815,58 | 8.055.909,98 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 138.081,28 | 210.193,28 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 138.081,28 | 210.193,28 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 9.859,07 | 6.565,01 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 9.859,07 | 6.565,01 | | |
| D) DEBITI (1) | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 561.763,81 | 590.456,91 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | | | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | | | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 561.763,81 | 590.456,91 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 985.363,47 | 745.899,66 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | | | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 139.894,40 | 19.005,11 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 119.063,95 | 17.587,92 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | | | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | | | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 20.830,45 | 1.417,19 | | |
| 5 | Altri debiti | 217.179,15 | 217.670,22 | D12,D13, D14 | D11,D12, D13 |
| a | <i>tributari</i> | 44.018,00 | 56.077,09 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 3.195,41 | | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | | | | |
| d | <i>altri</i> | 169.965,74 | 161.593,13 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 1.904.200,83 | 1.573.031,90 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | | | E | E |
| II | Risconti passivi | | 3.544.685,98 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | | 2.948.162,76 | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | | 2.414.742,26 | | |
| b | <i>da altri soggetti</i> | | 533.420,50 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | 596.523,22 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | 3.544.685,98 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 13.620.956,76 | 13.390.386,15 | | |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|------|----------|----------------------------|---------------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | | | | | |
| 2) Beni di terzi in uso | | | | | |
| 3) Beni dati in uso a terzi | | | | | |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | | |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate | | | | | |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | | | | |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese | | | | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | | | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Variazioni:

L'Organo di revisione ha preso atto delle variazioni intervenute nella composizione del patrimonio netto, con particolare riferimento alle riserve, le quali risultano **significativamente modificate** rispetto all'esercizio precedente.

Tali variazioni derivano dalla **corretta applicazione dei correttivi contabili** introdotti con il **12° e 13° decreto correttivo all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011**, rispettivamente del 2021 e 2022, che hanno precisato criteri e modalità di contabilizzazione di specifiche voci patrimoniali.

In particolare:

- È stato adeguato l'importo della **riserva indisponibile per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali**, includendo non solo il valore dei beni demaniali – come precedentemente indicato – ma anche **quello del patrimonio indisponibile**, secondo quanto richiesto dalla normativa.
- La costituzione della suddetta riserva può avvenire, per disposizione normativa, **attingendo esclusivamente a:**
 - riserve disponibili,
 - riserve da capitale derivanti dal passaggio dal D.Lgs. 267/2000 al D.Lgs. 118/2011,
 - risultati economici positivi dell'anno precedente,
 - proventi da permessi a costruire nella parte eccedente.
- **La quota non coperta da risorse disponibili è stata correttamente allocata alla voce "Riserve negative per beni indisponibili"**, appositamente prevista.

L'aggiornamento delle poste patrimoniali è stato effettuato in un'ottica di **allineamento propedeutico all'applicazione delle nuove disposizioni in materia di contabilità economico-patrimoniale (accrual accounting)**, al fine di garantire l'avvio di una gestione contabile conforme e priva di criticità.

Le verifiche effettuate tramite la **piattaforma BDAP** hanno confermato la **coerenza e la correttezza delle modifiche apportate**.

7. 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 **deve essere** 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.

8. 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) 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.

9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione nel risetto della sua funzione di 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.

Sottolinea gli aspetti che devono essere attenzionati:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, non reintegro dell'anticipazione di tesoreria al 31/12 e non ricostituzione della cassa vincolata al 31/12;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;

- attendibilità dei valori economico-patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- 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;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che devono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- rispetto della tempestività dei pagamenti;
- qualità delle procedure e delle informazioni (**trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.**).

In relazione ai debiti presunti segnalati, si rileva l'assenza di atti istruttori completi tali da consentire un accantonamento puntuale nel rendiconto.

Si raccomanda pertanto all'Ente di destinare con priorità l'avanzo libero alla copertura dei debiti che saranno oggetto di riconoscimento, al fine di garantire il rispetto degli equilibri finanziari e della corretta rappresentazione contabile.

L'Organo di revisione riporta, quindi, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio di non aver registrato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

10. 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

Firmato digitalmente da: ZANELLA
DANIELE ALBERTO
Luogo: Milano
Data: 08/04/2025 13:19:07

