

COMUNE DI PREGNANA MILANESE

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARIO MATTEO PELLEGRINI



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1. Il risultato di amministrazione	6
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024	6
PARTE ACCANTONATA ⁽³⁾	6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	9
2.5. Analisi della gestione dei residui	12
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1. Fondo di cassa	15
3.2. Tempestività pagamenti	17
3.3. Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	19
3.4. Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1. Fondo contenzioso	19
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	20
1- RIDUZIONE STOCK DI DEBITO COMMERCIALE (C.859 LETTA L. 145/2018)	20
2- INDICATORE DI RITARDO NEI PAGAMENTI (C.859 LETT B L. 145/2018)	20
3- RISPETTO DEGLI ADEMPIMENTI (C. 868 L. 145/2018)	20
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	20

3.4.5. Entrate	20
3.4.6. Spese	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2. Strumenti di finanza derivata	29
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	29
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	30
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
8. PNRR E PNC	35
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
10. CONCLUSIONI	36



Comune di Pregnana Milanese

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 02 aprile 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 Pregnana Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, lì 2 aprile 2025

L'Organo di revisione

DOTT. MARIO MATTEO PELLEGRINI

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Mario Pellegrini, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 36 del 24/07/2024;

◆ 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. 33 del 26/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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;

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 04
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 03

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 03

◆ 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 31.12.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7290 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.I. 113/2024;
- l'Ente **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:



CONTRATTI DI PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO

La modifica al par. 13.1 del pc all 4/1 attua quanto previsto dall'art. 175, comma 7, del D.Lgs. 36/2023

PC 4/1	Al Rendiconto della gestione, oltre agli allegati previsti dall'art. 11 comma 4, gli Enti locali allegano: d) gli Enti che hanno stipulato contratti di partenariato pubblico privato danno evidenza in un apposito allegato di tali contratti con l'indicazione del codice unico di progetto (CUP) e del codice identificativo di gara (CIG), del valore complessivo del contratto, della durata, dell'importo del contributo pubblico e dell'importo dell'investimento a carico del privato (art. 175, comma 7, ultimo capoverso del D.Lgs. n 36/2023)						
Oggetto del contratto	Codice unico di progetto (CUP)	Codice identificativo di gara (CIG)	Valore complessivo del contratto	Durata del contratto	Importo del contributo pubblico	Importo dell'investimento a carico del privato	NOTE
Concessione ai sensi dell'art. 180 e 183 del D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 per la gestione, manutenzione, fornitura di energia elettrica, progettazione e realizzazione degli interventi di efficientamento energetico e riqualificazione degli impianti di illuminazione pubblica	B11C19000260005	8848115F78	4.325.032,20 €	20 anni dal 1/10/2022 al 1/10/2042	0,00 €	1.731.541,00 IVA compresa	Si tratta di "Opera fredda" che prevede il pagamento di canone annuale in 20 anni, sino al raggiungimento del valore complessivo del contratto. L'importo dell'investimento a carico del privato viene ripagato negli anni dal Comune attraverso il canone annuale di € 216.251,61 (IVA esclusa) che comprende la quota per la gestione, manutenzione, fornitura di energia elettrica, progettazione e realizzazione degli interventi di efficientamento energetico e riqualificazione degli impianti di illuminazione pubblica

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

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



seguenti rendicontazioni:

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

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

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 2.084,66	€ 6.000,00	-€ 3.915,34	34,74%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 8.339,00	€ 9.784,47	-€ 1.445,47	85,23%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ 62.381,13	€ 81.603,00	-€ 19.221,87	76,44%	
Corsi extrascolastici	€ 24.020,00	€ 36.150,00	-€ 12.130,00	66,45%	
Impianti sportivi	€ 17.722,00	€ 50.783,34	-€ 33.061,34	34,90%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 70.560,00	€ 88.962,50	-€ 18.402,50	79,31%	
Uso locali non istituzionali	€ 1.747,00	€ 2.060,00	-€ 313,00	84,81%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi	€ 39.717,00	€ 75.994,62	-€ 36.277,62	52,26%	
Totali	€ 226.570,79	€ 351.337,93	-€ 124.767,14	64,49%	



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 4.403.618,69.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.981.472,32
RISCOSSIONI	(+)	3.293.554,67	10.044.204,49	13.337.759,16
PAGAMENTI	(-)	2.003.257,47	9.230.360,33	11.233.617,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.085.613,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.085.613,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.628.403,80	3.772.083,25	7.400.487,05
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.061.460,07	2.242.646,82	4.304.106,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			45.078,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.733.296,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			4.403.618,69
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 ⁽⁴⁾				1.680.517,30
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				32.717,00
Altri accantonamenti				63.949,98
			Totale parte accantonata (B)	1.777.184,28
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				33.012,06
Vincoli derivanti da trasferimenti				4.229,82
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				11.861,52
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				36.433,98
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	85.537,38
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	54.455,75
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.486.441,28
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.628.306,51	€ 3.721.826,95	€ 4.403.618,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.903.916,52	€ 3.070.762,68	€ 1.777.184,28
Parte vincolata (C)	€ 42.745,68	€ 50.664,73	€ 85.537,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 27.886,28	€ 3.514,16	€ 54.455,75
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 653.758,03	€ 596.885,38	€ 2.486.441,28

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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			Totale parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00	
Finanziamento spese di investimento	0,00										0,00	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00	
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						2.905,00	0,00	0,00	24.850,05	27.755,05		27.755,05



Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.905,00	0,00	0,00	24.850,05	27.755,05		27.755,05
Totale delle parti non utilizzate	596.885,38	2.958.559,10	35.254,60	76.948,98	3.070.762,68	11.048,16	0,00	11.861,52	0,00	22.909,68	3.514,16	3.694.071,90
Totali	596.885,38	2.958.559,10	35.254,60	76.948,98	3.070.762,68	13.953,16	0,00	11.861,52	24.850,05	50.664,73	3.514,16	3.721.826,95
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*	€ 2.343.280,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.574.622,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.778.375,15
SALDO FPV	-€ 1.203.752,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 88.585,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.073.643,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 527.320,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 457.736,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.343.280,59
SALDO FPV	-€ 1.203.752,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 457.736,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 510.142,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.211.684,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 4.403.618,69

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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



O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.641.784,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.001,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	53.842,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.585.940,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 1.278.041,80
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.863.982,33
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		7.886,72
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7.886,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		7.886,72
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.649.671,05
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.001,00
Risorse vincolate nel bilancio		53.842,80
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.593.827,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 1.278.041,80
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.871.869,05

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): € 1.649.671,05
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.593.827,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.871.869,05

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;



- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 50.751,00	€ 45.078,77
FPV di parte capitale	€ 2.523.871,96	€ 3.733.296,38
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 57.410,69	€ 50.751,00	€ 45.078,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 54.421,04	€ 50.751,00	€ 45.078,77
- 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	€ 2.989,65	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	45.078,77
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	45.078,77

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

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR M1C1 riferiti all'abilitazione al cloud.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.327.559,32	€ 2.523.871,96	€ 3.733.296,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 763.133,42	€ 1.170.172,55	€ 2.056.590,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.564.425,90	€ 1.353.699,41	€ 1.676.705,48
- 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. 22 del 05.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 04.03.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 05.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.907.015,75	€ 3.293.554,67	€ 3.628.403,80	-€ 985.057,28
Residui passivi	€ 4.592.038,16	€ 2.003.257,47	€ 2.061.460,07	-€ 527.320,62

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	€ 868.898,29	€ 358.885,26
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 54.455,72
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 116.158,99	€ 113.979,64
MINORI RESIDUI	€ 985.057,28	€ 527.320,62

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 prescrizione.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 362.298,73	188.904,96	402.174,01	344.843,09	1.074.183,89	€ 2.372.404,68
Titolo II	€ 1.762,12	1,4	506,22	0	0	€ 2.269,74
Titolo III	€ 357.235,05	49.082,65	49.694,89	88.227,01	287.077,37	€ 831.316,97
Titolo IV	€ 146.297,44	77.859,89	300.000,00	1.137.173,20	1.068.000,00	€ 2.729.330,53
Titolo V	€ 37.436,64	0	0	0	1.321.696,96	€ 1.359.133,60
Titolo VI	€ 11.861,52	0	0	0	0	€ 11.861,52
Titolo VII	€ 11.660,28	258	46.853,46	14.273,24	21.125,03	€ 94.170,01
Titolo IX						€ -
Totali	€ 928.551,78	€ 316.106,90	€ 799.228,58	€ 1.584.516,54	€ 3.772.083,25	€ 7.400.487,05

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 569.838,58	120.589,85	131.664,52	324.835,53	1.188.489,72	€ 2.335.418,20
Titolo II	€ 483.444,15	0	63.626,38	294.224,39	931.496,84	€ 1.772.791,76
Titolo III	€ -	0	0	0	0	€ -
Titolo IV	€ -	0	0	0	0	€ -
Titolo V	€ 10.701,83	3.957,76	46.969,34	11.607,74	122.660,26	€ 195.896,93
Titolo VII						€ -
Totali	€ 1.063.984,56	€ 124.547,61	€ 242.260,24	€ 630.667,66	€ 2.242.646,82	€ 4.304.106,89



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
IMU/TASI	Residui iniziali	9.118,80	382.646,12	63.857,07	79.168,78	22.697,66	13.269,50	-	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	9.118,80	382.646,12	63.857,07	79.168,78	22.697,66	13.269,50		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100%	100%	100%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	147.648,83	410.806,21	368.421,49	556.245,17	671.808,13	886.149,34	763.082,68	216.513,04
	Riscosso c/residui al 31.12	54.224,29	226.071,41	149.473,93	221.885,21	164.722,33	208.559,47		
	Percentuale di riscossione	36,73%	55,03%	40,57%	39,89%	24,52%	24%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	398.592,72	429.962,60	441.664,84	451.320,01	276.487,24	316.577,35	329.865,55	329.865,55
	Riscosso c/residui al 31.12	7.886,92	4.642,36	5.643,63	3.342,06	11.258,14	7.041,10		
	Percentuale di riscossione	1,98%	1,08%	1,28%	0,74%	4,07%	2%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali CAP 58604+58602+58601+59902	Residui iniziali	123.648,41	117.242,41	98.054,15	107.551,00	102.582,32	119.482,00	136.074,29	130.938,55
	Riscosso c/residui al 31.12	27.933,90	38.834,72	24.304,61	24.745,61	26.631,50	27.585,86		
	Percentuale di riscossione	22,59%	33,12%	24,79%	23,01%	25,96%	23%		

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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



3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 5.085.613,68
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 5.085.613,68
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 5.207.304,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 5.085.613,68

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	€ 3.021.499,78	€ 2.981.472,32	€ 5.085.613,68
di cui cassa vincolata	€ 1.374.764,00	€ 1.372.353,28	€ 1.099.034,90

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 l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2024					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.981.472,32	0	0	0
Entrate titolo 1.00	+	8.442.891,20	4.777.280,97	1.926.916,00	6.704.196,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0	0	0
Entrate titolo 2.00	+	360.214,16	253.459,02	119.001,59	372.460,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0	0	0
Entrate titolo 3.00	+	2.473.830,56	852.624,36	322.120,68	1.174.745,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0	0	0
Entrate Titolo 4.02.06 - Contr. a investimenti	+	101.000,00	93.954,93	0	93.954,93

destinati al rimb. dei prestiti (B1)					
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	11.377.935,92	5.977.319,28	2.368.038,27	8.345.357,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0	0	0
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	8.586.601,02	4.574.384,75	1.005.818,63	5.580.203,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0	0	0	0
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	407.036,57	360.036,57	0	360.036,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0	0	0
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0	0	0	0
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	8.993.637,59	4.934.421,32	1.005.818,63	5.940.239,95
Differenza D (D=B-C)	=	2.384.298,33	1.042.897,96	1.362.219,64	2.405.117,60
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0	0	0	0
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0	0	0	0
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	2.384.298,33	1.042.897,96	1.362.219,64	2.405.117,60
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	6.201.663,47	914.977,52	491.332,94	1.406.310,46
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	2.690.276,79	478.303,04	432.840,15	911.143,19
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	2.231.861,52	1.800.000,00	0	1.800.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0	0	0	0
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	11.123.801,78	3.193.280,56	924.173,09	4.117.453,65
Entrate Titolo 4.02.06 - Contr. a investimenti destinati al rimb. dei prestiti (B1)	+	101.000,00	93.954,93	0	93.954,93
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	2.690.276,79	478.303,04	432.840,15	911.143,19
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	2.690.276,79	478.303,04	432.840,15	911.143,19
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	2.791.276,79	572.257,97	432.840,15	1.005.098,12
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	8.332.524,99	2.621.022,59	491.332,94	3.112.355,53
Spese Titolo 2.00	+	8.908.712,47	1.629.914,66	951.401,61	2.581.316,27
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0	0	0	0
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	8.908.712,47	1.629.914,66	951.401,61	2.581.316,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0	0	0	0
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	8.908.712,47	1.629.914,66	951.401,61	2.581.316,27
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-576.187,48	991.107,93	-460.068,67	531.039,26



Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	2.220.000,00	1.800.000,00	0	1.800.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	2.220.000,00	1.800.000,00	0	1.800.000,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0	0	0	0
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0	0	0	0
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.014.465,31	967.559,58	1.343,31	968.902,89
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.057.171,57	866.024,35	46.037,23	912.061,58
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.217.153,70	813.844,16	1.290.297,20	5.085.613,68

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:



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

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

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -9,71
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 22,64
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -9,33

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.680.517,30

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 **684.200,05** e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;



- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro **684.200,05**, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, in quanto non necessarie.

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

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 32.717,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Euro 32.717,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene l'importo congruo.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.352,98
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.001,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.353,98

Le quote accantonate **risultano** congrue.



3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

- L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento, ed ha assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione dei dati dei pagamenti previsti dalla normativa vigente;
- sulla base dello stock del debito scaduto e dell'indicatore di ritardo dei pagamenti registrati nel 2024 questo ente NON è obbligato ad accantonare al fondo di garanzia dei debiti commerciali del bilancio 2025, avendo rispettato i tre parametri di legge ossia:

- 1- riduzione stock di debito commerciale (c.859 letta L. 145/2018)
- 2- indicatore di ritardo nei pagamenti (c.859 lett b L. 145/2018)
- 3- rispetto degli adempimenti (c. 868 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 34.020,43;

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 58.596,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 e 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024). Analisi delle entrate e delle spese.

3.4.5. Entrate

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

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C)	(C/A*100)
Titolo 1	4.246.662,00	4.440.885,28	5.851.464,86	137,79	131,76
Titolo 2	150.805,00	238.942,83	253.459,02	168,07	106,08
Titolo 3	1.513.625,28	1.575.724,28	1.139.701,73	75,30	72,33
Titolo 4	14.089.000,00	4.049.000,00	1.982.977,52	14,07	48,97
Titolo 5	-	2.220.000,00	1.800.000,00	-	81,08
TOTALE	20.000.092,28	12.524.552,39	11.027.603,13	55,14	88,05



IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 pari ad euro 1.279.423,12 sono **umentate** di Euro 133.244,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 pari ad euro 1.146.178,37.

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 55.842,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 come da PEF approvato.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 504.092,13	€ 297.912,60	€ 570.112,59
Riscossione	€ 499.576,13	€ 297.912,60	€ 570.112,59

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 504.092,13	€ 504.092,13	100
2023	€ 297.912,60	€ 297.912,60	100
2024	€ 400.000,00	€ 400.000,00	100

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 52.829,90	€ 96.223,23	€ 63.427,00
riscossione	€ 23.452,26	€ 46.508,83	€ 43.097,70
%riscossione	44,39	48,33	67,95

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ 585,20	€ 297,50
riscossione	€ -	€ 585,20	€ 297,50
%riscossione	0	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	€ 63.427,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 20.329,30
entrata netta	€ 43.097,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 35.419,09
% per spesa corrente	85,96%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 297,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 297,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 297,50
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 a seguito di nuovi contratti di locazione avvenuti nel corso dell'esercizio.

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 1.611.582,53	€ 1.462.967,08	€ 148.615,45	€ 148.615,45



Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 19.365,72	€ 13.571,00	€ 5.794,72	€ 5.794,72
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 54.223,00	€ 52.223,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.685.171,25	€ 1.528.761,08	€ 154.410,17	€ 154.410,17

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 7.907.015,75	
Residui riscossi nel 2024	€ 3.293.554,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 985.057,28	
Residui al 31/12/2024	€ 3.628.403,80	45,89%
Residui della competenza	€ 3.772.083,25	
Residui totali	€ 7.400.487,05	
FCDE al 31/12/2024	€ 1.680.517,30	22,71%

3.4.6. 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	6.021.987,38	6.538.985,07	5.648.777,58	93,80	86,39
Titolo 2	6.836.160,20	4.606.533,20	836.991,02	12,24	18,17
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	12.858.147,58	11.145.518,27	6.485.768,60	50,44	58,19



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	6.352.737,93	6.495.871,93	5.749.313,26	90,50	88,51
Titolo 2	6.707.359,32	6.030.768,52	1.859.003,98	27,72	30,83
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	13.060.097,25	12.526.640,45	7.608.317,24	58,26	60,74

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	6.102.806,71	6.467.709,42	5.762.874,47	94,43	89,10
Titolo 2	16.703.868,04	8.734.572,01	2.561.411,50	15,33	29,32
Titolo 3	-	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00	100,00
TOTALE	22.806.674,75	17.002.281,43	10.124.285,97	44,39	59,55

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	€ 1.218.511,11	€ 1.229.910,07	11.398,96
102	imposte e tasse a carico ente	€ 122.693,23	€ 94.745,22	-27.948,01
103	acquisto beni e servizi	€ 3.456.872,72	€ 3.400.086,86	-56.785,86
104	trasferimenti correnti	€ 724.482,06	€ 782.671,82	58.189,76
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 60.492,58	€ 64.726,84	4.234,26
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 166.261,56	€ 190.733,66	24.472,10
TOTALE		€ 5.749.313,26	€ 5.762.874,47	13.561,21



Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 11.000,00.
- 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

Nell'esercizio 2024, l'Ente a quanto previsto dal DI 34/2019 si colloca nella fascia e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 1.102.807,99	€ 1.229.910,07
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 94.745,22
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.102.807,99	€ 1.324.655,29
(-) Componenti escluse (B)	€ 158.316,95	€ 395.704,05
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 944.491,04	€ 928.951,24
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		



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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 16.12.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto n.15.

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

Spese in c/capitale

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

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	€ 1.818.872,85	€ 2.529.662,67	710.789,82
203	Contributi agli investimenti	€ 35.353,87	€ 30.748,83	-4.605,04
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 4.777,26	€ 1.000,00	-3.777,26
TOTALE		€ 1.859.003,98	€ 2.561.411,50	702.407,52

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 state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Debiti fuori bilancio

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

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti come da prot. 2983/2025.



4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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
1,10%	1,10%	1,15%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.208.449,95	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 360.856,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.062.759,94	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 5.632.066,44	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 563.206,64	
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)	€ 64.726,84	



(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)	€	498.479,80	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	64.726,84	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100			1,15%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	3.645.330,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	360.036,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	1.800.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	5.085.294,11

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 4.424.992,87	€ 4.034.956,10	€ 3.645.330,68
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 1.800.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 390.036,77	-€ 389.625,42	€ 360.036,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.034.956,10	€ 3.645.330,68	€ 5.805.367,25
Nr. Abitanti al 31/12	7.348	7.347	7.290
Debito medio per abitante	549,12	496,17	796,35

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 59.465,54	€ 60.492,58	€ 64.726,84
Quota capitale	€ 390.036,77	€ 389.625,42	€ 360.036,57
Totale fine anno	€ 449.502,31	€ 450.118,00	€ 424.763,41



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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet <https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e-government/amministrazioni-pubbliche/arconet/piano-dei-conti-integrato/>, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari *sono aggiornati* con riferimento al 31/12/2024.

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	5.100,11		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		44.715,70	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	5.100,11	44.715,70		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali	13.771.121,27	11.135.884,53		
	1.1	Terreni	432.714,12	432.714,12		
	1.2	Fabbricati	2.471.317,50	1.564.489,47		
	1.3	Infrastrutture	7.921.544,32	6.096.056,20		
	1.9	Altri beni demaniali	2.945.545,33	3.042.624,74		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.387.050,32	13.297.746,77		
	2.1	Terreni	5.175.648,84	5.175.648,84	BII1	BII1
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.2	Fabbricati	8.691.972,34	7.578.231,15		
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.3	Impianti e macchinari	247.680,08	257.257,51	BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	177.592,13	187.376,38	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	9.515,75	26.779,11		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.573,93	6.256,02		
	2.7	Mobili e arredi	69.629,60	62.638,78		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali	3.437,65	3.558,98		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	235.815,45	2.378.059,46	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	28.393.987,04	26.811.690,76		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
	1	Partecipazioni in	2.748.857,97	2.632.846,35	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	2.748.857,97	2.632.846,35	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti				
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti			BIII2c	BIII2c
					BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.748.857,97	2.632.846,35		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.147.945,12	29.489.252,81		
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>					
	<u>Rimanenze</u>		3.500,00	4.300,00	CI	CI
		Totale rimanenze	3.500,00	4.300,00		
II	<u>Crediti (2)</u>					
	1	Crediti di natura tributaria	1.257.469,91	1.592.051,97		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi	1.246.655,18	1.584.341,03		
	c	Crediti da Fondi perequativi	10.814,73	7.710,94		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.731.600,27	2.273.934,80		
	a	verso amministrazioni pubbliche	2.693.836,92	2.236.171,45		
	b	imprese controllate			CII2	CII2



	c	imprese partecipate				CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	37.763,35	37.763,35			
	3	Verso clienti ed utenti	174.042,46	316.724,35		CII1	CII1
	4	Altri Crediti	185.861,99	286.780,22		CII5	CII5
	a	verso l'erario					
	b	per attività svolta per c/terzi	13.350,72	29.848,75			
	c	altri	172.511,27	256.931,47			
		Totale crediti	4.348.974,63	4.469.491,34			
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	1	Partecipazioni				CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli				CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
IV		<u>Disponibilità liquide</u>					
	1	Conto di tesoreria	5.085.613,68	2.981.472,32			
	a	Istituto tesoriere		2.981.472,32			CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	5.085.613,68				
	2	Altri depositi bancari e postali	1.359.133,60	470.276,79		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	6.444.747,28	3.451.749,11			
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.797.221,91	7.925.540,45			
		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)	41.945.167,03	37.414.793,26			
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	
		A) PATRIMONIO NETTO					
I		Fondo di dotazione	15.008.817,03	15.008.817,03		AI	AI
II		Riserve	14.132.204,38	11.878.301,59			
	b	da capitale				AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire		124.924,19		AIX	AIX
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.775.165,57	11.139.928,83			
	e	altre riserve indisponibili	357.038,81	357.038,81			
	f	altre riserve disponibili		256.409,76			
III		Risultato economico dell'esercizio	3.263.298,34	397.528,23		AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti		1.796.047,50		AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	-14.529,40				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.389.790,35	29.080.694,35			
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
	1	Per trattamento di quiescenza				B1	B1
	2	Per imposte				B2	B2
	3	Altri	91.313,00	108.850,60		B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	91.313,00	108.850,60			
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.353,98	3.352,98		C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	5.353,98	3.352,98			
		D) DEBITI (1)					
	1	Debiti da finanziamento	5.094.636,11	3.645.330,68			
	a	prestiti obbligazionari		102.750,00		D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche					



	c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	5.094.636,11	3.542.580,68	D5	
2		Debiti verso fornitori	2.373.266,28	2.391.502,74	D7	D6
3		Acconti			D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	241.539,08	373.356,92		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b	altre amministrazioni pubbliche	137.241,66	212.768,56		
	c	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate			D10	D9
	e	altri soggetti	104.297,42	160.588,36		
5		Altri debiti	1.661.346,66	1.760.953,99	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	tributari	116.008,07	130.596,82		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	109.085,54	105.396,67		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	11.123,46	30.916,48		
	d	altri	1.425.129,59	1.494.044,02		
		TOTALE DEBITI (D)	9.370.788,13	8.171.144,33		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	45.078,77	50.751,00	E	E
II		Risconti passivi	42.842,80		E	E
1		Contributi agli investimenti				
	a	da altre amministrazioni pubbliche				
	b	da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi	42.842,80			
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	87.921,57	50.751,00		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	41.945.167,03	37.414.793,26		
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	3.733.296,38	2.523.871,96		
		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	3.733.296,38	2.523.871,96		

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 4.348.974,63
FSC	+	€ 2.364.717,35
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 1.370.995,12
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 684.200,05
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 7.400.487,05
		€ 7.400.487,05

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

	Debiti +	€ 9.370.788,13
	Debiti da finanziamento -	€ 5.085.294,11
	Saldo IVA (se a debito) -	€ 2.796,15
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 20.600,53
	Residui titolo V anticipazioni +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	€ 808,49
	RESIDUI PASSIVI =	€ 4.304.106,89
		€ 4.304.106,89

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	5.189.090,13	3.724.722,48		
2	Proventi da fondi perequativi	662.374,73	653.185,10		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.513.481,15	2.347.035,76		
a	Proventi da trasferimenti correnti	210.616,22	292.008,55		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	1.302.864,93	2.055.027,21		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	857.356,49	1.008.896,73	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	394.794,91	396.513,54		
b	Ricavi della vendita di beni	155,52	110,50		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	462.406,06	612.272,69		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	246.997,71	253.371,92	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.469.300,21	7.987.211,99		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	83.550,08	85.105,65	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.266.994,23	3.328.564,76	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	35.677,66	29.969,96	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	813.420,65	759.835,93		
a	Trasferimenti correnti	782.671,82	724.482,06		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	30.748,83	35.353,87		
13	Personale	1.177.041,00	1.211.851,42	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	981.901,86	932.997,09	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	853,75	1.376,98	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	897.574,70	816.032,23	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	83.473,41	115.587,88	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	800,00	-800,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.001,00	51.258,28	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	104.948,69	111.327,02	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.466.335,17	6.510.110,11		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.002.965,04	1.477.101,88		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	19.291,70	7.184,15	C16	C16
	Totale proventi finanziari	19.291,70	7.184,15		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	64.726,84	60.492,58	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	64.726,84	60.492,58		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	64.726,84	60.492,58		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-45.435,14	-53.308,43		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	116.011,62		D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	116.011,62			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	2.358.337,27	620.441,81	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	570.112,59	297.912,60		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.788.224,68	322.529,21		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	2.358.337,27	620.441,81		
25	Oneri straordinari	1.075.279,00	1.559.079,26	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.001.909,81	436.032,49		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	73.369,19	1.123.046,77		E21d
	Totale oneri straordinari	1.075.279,00	1.559.079,26		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.283.058,27	-938.637,45		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.356.599,79	485.156,00		
26	Imposte (*)	93.301,45	87.627,77	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.263.298,34	397.528,23	23	23

Il risultato economico conseguito nel 2024 è di € 3.263.298,34 rispetto all'esercizio 2023 di € 397.528,23;

8. PNRR e PNC

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

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'ORGANO DI REVISIONE
PELLEGRINI DOTT. MARIO MATTEO

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (d.lgs. 82/2005)

