

# STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati  
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

---

## COMUNE DI CUTROFIANO

Provincia di LECCE

### 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. DAMIANO ADRIANI

# Comune di CUTROFIANO

## Organo di revisione

Verbale del 28/04/2025

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

**presenta**

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

Bitonto, lì 28/04/2024

L'Organo di revisione

**Dott. Damiano Adriani**

**Sommario**

**INTRODUZIONE** .....4

**CONTO DEL BILANCIO**.....7

**GESTIONE FINANZIARIA** ..... 15

**RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**.....25

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATIVI** .....25

**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE** .....26

**Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**.....28

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO** .....28

**CONCLUSIONI**.....28

Comune di Cutrofiano Prot. n. 0006016 del 30-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 1

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Damiano ADRIANI, Revisore dei Conti del Comune di Cutrofiانو (LE) per il triennio 2022 – 2025, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 29/09/2022,

- ◆ ricevuta in data 24 aprile 2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 18.04.2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 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 2024-2026 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 deliberazione del Consiglio Comunale n.14 del 06/07/2012;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2024
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 163 c. 7 Tuel	n. 1

- ◆ 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.

**Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.746 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni della Grecia Salentina;

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";
- all'Ente non sono stati mossi rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- 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.l. 113/2024;

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	€ 9.670,49
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	-
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	-

- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 28/03/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- 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).
- 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;

## CONTO DEL BILANCIO

### 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 4.623.737,45.

Nei residui attivi sono compresi euro 314.916,52 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 4.768.084,59	€ 4.775.384,11	€ 4.623.737,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.425.271,99	€ 2.478.881,45	€ 2.770.411,88
Parte vincolata (C)	€ 1.373.560,36	€ 1.179.935,23	€ 1.288.113,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 46.648,87	€ 87.808,03	€ 7.550,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 922.603,37	€ 1.028.759,40	€ 557.661,78

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.

### 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	296.729,23										296.729,23
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	537.676,32										537.676,32
Finanziamento di spese correnti non permanenti	134.132,59										134.132,59
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						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>968.538,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>968.538,14</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>3.806.845,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.806.845,97</b>
<b>Totali</b>	<b>4.775.384,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.775.384,11</b>

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.

**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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 3.891.276,20
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 10.631.194,51
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 6.947.296,92
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.683.897,59
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 79.202,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 134.934,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 55.731,95
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 3.891.276,20
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.683.897,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 55.731,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.172.554,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.602.829,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	€ 4.623.737,45

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>726.237,12</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	187.795,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	116.546,74
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>421.895,00</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	103.735,05
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>318.159,95</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>238.939,20</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	80.552,01
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>158.387,19</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>158.387,19</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>965.176,32</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		187.795,38
Risorse vincolate nel bilancio		197.098,75
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>580.282,19</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>580.282,19</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 965.176,32
- W2 (equilibrio di bilancio): € 580.282,19
- W3 (equilibrio complessivo): € 580.282,19

### **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 e di parte capitale;
- 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 31/12/2024 è la seguente:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>31/12/2024</b>
FPV di parte corrente	€ 193.504,44	€ 75.612,85
FPV di parte capitale	€ 10.437.690,07	€ 6.871.684,07
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 461.762,46	€ 193.504,44	€ 75.612,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 248.661,36	€ 141.896,00	€ 17.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 87.101,10	€ 54.608,44	€ 58.112,85
- 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	€ 126.000,00	€ -	€ -
- 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	54.367,47
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	3.745,38
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	17.500,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro (**)	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>75.612,85</b>

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

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

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	€ 3.502.938,52	€ 10.437.690,07	€ 6.871.684,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 748.121,94	€ 8.201.078,10	€ 233.521,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.754.816,58	€ 1.804.565,03	€ 6.638.162,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 432.046,94	€ -

**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 Giunta Comunale n. 45 del 22/3/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale del 4/4/2025).

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. 58 del 09/04/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.307.219,53	€ 3.566.959,93	€ 8.661.056,66	-€ 79.202,94
Residui passivi	€ 2.483.960,87	€ 1.694.773,97	€ 654.252,01	-€ 134.934,89

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

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 132.766,30
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 25.179,71	€ 2.168,59
Gestione in conto capitale non vincolata		€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 944,64	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 26.124,35	€ 134.934,89

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

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

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:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
<b>IMU/TASI recupero evasione</b>	Residui iniziali	48158,50	45781,92	49242,81	17303,25	48674,01	261794,04	92407,39	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	48150,85	45781,92	49242,81	17303,25	48674,01	261794,04		
	Percentuale di riscossion	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00		
<b>TIA/TARI ordinaria</b>	Residui iniziali	847457,41	242416,70	259173,64	351611,95	518957,10	2766823,93	2766823,93	2075117,95
	Riscossoc/residui al 31.12	766499,63	235636,70	185003,35	327320,95	398455,80	0,00		
	Percentuale di riscossion	90,45	97,20	71,38	93,09	76,78	0		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione</b>	Residui iniziali	52523,30	109987,90	82844,16	79339,12	45565,81	8634,06	8634,06	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	34086,40	38465,74	13505,04	48773,31	45565,81			
	Percentuale di riscossion	64,90	34,97	16,30	61,47	100,00	0		
<b>Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	22502,33	19703,56	11786,00	11786,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	22502,33	19703,56	0,00		
	Percentuale di riscossion	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	36413,23	54858,62	51648,27	74133,75	65408,88	59790,65	59790,65	30578,52
	Riscossoc/residui al 31.12	6671,75	4125,75	3009,52	8026,62	6618,23	0,00		
	Percentuale di riscossion	18,32	7,52	5,83	10,83	10,12	0		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	4500,00	9175,49	19966,49	22279,93	24847,06	29391,32	29391,32	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	1500,00	3351,39	5208,33	7247,79	5799,23	0,00		
	Percentuale di riscossion	33,33	36,53	26,09	32,53	23,34	0		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossion	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossion	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

**Analisi residui attivi al 31.12.2024**

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 1.430.324,21	€ 259.173,64	€ 351.611,95	€ 1.080.673,95	€ 975.443,18	4.097.226
<b>Titolo II</b>	€ 48.431,70	€ 21.250,44	€ 13.653,70	€ 339.577,26	€ 68.988,83	491.901
<b>Titolo III</b>	€ 100.325,08	€ 20.123,31	€ 17.743,85	€ 81.714,53	€ 88.396,73	308.303
<b>Titolo IV</b>	€ 1.310.489,35	€ 114.700,27	€ 178.776,95	€ 6.935.004,21	€ 199.404,44	8.738.375
<b>Titolo V</b>	€ 118,49	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 118
<b>Titolo VI</b>	€ 944,64	€ -	€ -	€ 2.582,00	€ -	€ 3.526
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 508.625,48	508.625
<b>Totale</b>	€ 2.890.633,47	€ 415.247,66	€ 561.786,45	€ 8.439.551,95	€ 1.840.858,66	14.148.078

**Analisi residui passivi al 31.12.2024**

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 169.728,74	€ 86.388,24	€ 51.446,95	€ 1.081.667,63	€ 1.732.964,41	3.122.195
<b>Titolo II</b>	€ 61.338,03	€ 20.678,80	€ 110.892,42	€ 843.008,36	€ 1.035.917,61	€ 910.888
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ 55,00	€ -	€ 55
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 594.525
<b>Totale</b>	€ 231.066,77	€ 107.067,04	€ 162.339,37	€ 1.924.730,99	€ 2.768.882,02	4.627.664

**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.

### **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)	€ 4.961.749,02
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 4.961.749,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 4.961.749,02

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	€ 4.699.869,29	€ 5.583.319,96	€ 4.961.749,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.328.970,70	€ 3.492.510,50	€ 2.693.096,85

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

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

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	0	0

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

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

### **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 **non 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) **1,67**
  - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) **31,46**
  - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) **-1,1**

## **ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI**

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.377.594,43.

Non sono stati riconosciuti crediti inesigibili.

### **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.

## **FONDI SPESE E RISCHI FUTURI**

### **Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 211.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 211.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 150.000,00 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 sia adeguato sulla base delle informazioni rappresentate nella nota del responsabile del settore amministrativo.

### **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)	€ 4.562,28
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.001,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.563,28</b>

Le quote accantonate risultano congrue.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 196.536,42

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 si è /non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022;
- l'Ente ha/non ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -1,1 giorni e tale indicatore è /non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

Nel caso di specie non ricorrono le condizioni per l'accantonamento.

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 € 196.536,42

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Sono stati accantonati € 61.344,31 a fronte di alcune entrate considerate di difficile esazione

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4.379.796,90	4.391.741,41	4.384.558,17	100,11	99,84

<b>Titolo 2</b>	533.816,95	739.699,51	760.699,51	142,50	102,84
<b>Titolo 3</b>	749.166,96	853.749,58	746.938,68	99,70	87,49
<b>Titolo 4</b>	14.549.488,31	16.736.188,31	942.346,27	6,48	5,63
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.212.269,12</b>	<b>22.721.378,81</b>	<b>6.834.542,63</b>	<b>33,81</b>	<b>30,08</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4.511.704,95	4.564.356,32	4.562.285,62	101,12	99,95
<b>Titolo 2</b>	573.717,07	715.248,91	713.327,65	124,33	99,73
<b>Titolo 3</b>	876.131,59	872.625,72	832.868,69	95,06	95,44
<b>Titolo 4</b>	18.278.189,89	18.418.445,23	9.347.797,99	51,14	50,75
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>24.239.743,50</b>	<b>24.570.676,18</b>	<b>15.456.279,95</b>	<b>63,76</b>	<b>62,91</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4.867.135,30	4.989.504,74	5.048.698,05	103,73	101,19
<b>Titolo 2</b>	714.658,91	836.408,82	729.051,10	102,01	87,16
<b>Titolo 3</b>	920.678,88	872.550,80	707.692,19	76,87	81,11
<b>Titolo 4</b>	48.834.209,71	48.884.969,56	418.227,04	0,86	0,86
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>55.336.682,80</b>	<b>55.583.433,92</b>	<b>6.903.668,38</b>	<b>12,48</b>	<b>12,42</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<b>1.300.162,21</b>	<b>61.892,29</b>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<b>1.423.388,53</b>	<b>80.957,78</b>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<b>48.460,33</b>	<b>4.617,09</b>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<b>78.166,50</b>	0
Proventi acquedotto	0	0
Proventi canoni depurazione	0	0

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 50.762.83 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: incremento dei contribuenti adempienti

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 aumentate di Euro 20.258,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: incremento dei contribuenti adempienti

**Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Accertamento	€ 129.753,10	€ 77.169,71	€ 60.719,46
Riscossione	€ 123.993,76	€ 76.653,71	€ 59.686,46

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2022</b>	€ 129.753,10	104.887,74 €	80,84
<b>2023</b>	€ 77.169,71	77.169,71 €	100,00
<b>2024</b>	€ 60.719,46	60.719,46 €	100,00

**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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
accertamento	€ 40.187,50	€ 27.975,60	€ 47.535,16
riscossione	€ 37.893,67	€ 26.975,60	€ 45.719,83
%riscossione	94,29	96,43	96,18

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
accertamento	€ 5.417,10	€ -	€ -
riscossione	€ 5.417,10	€ -	€ -
%riscossione	100,00	-	-

La parte vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 47.535,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.710,73
entrata netta	€ 42.824,43
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 21.412,21
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 6.065,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: riscossione annualità pregresse canoni di locazione.

**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	€ 158.501,53	€ 158.501,53	€ 14.193,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 8.634,06	€ 8.634,06	€ 5.009,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 37.625,05	€ 37.625,05	€ 597,60	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 204.760,64</b>	<b>€ 204.760,64</b>	<b>€ 19.799,60</b>	<b>€ -</b>

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.

Non vi è movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione in quanto non risultano residui attivi relativi a somme derivanti da accertamenti tributari.

**Spese****Attendibilità della previsione delle spese**

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	6.062.923,48	6.511.383,17	5.615.131,36	92,61	86,24
<b>Titolo 2</b>	20.459.295,11	22.805.587,46	5.997.475,30	29,31	26,30
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>26.522.218,59</b>	<b>29.316.970,63</b>	<b>11.612.606,66</b>	<b>43,78</b>	<b>39,61</b>

  

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)

<b>Titolo 1</b>	6.596.263,70	6.924.746,28	5.939.736,67	90,05	85,78
<b>Titolo 2</b>	21.939.901,19	22.861.560,46	13.600.419,99	61,99	59,49
<b>Titolo 3</b>	0,00	55,00	55,00	0,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>28.536.164,89</b>	<b>29.786.361,74</b>	<b>19.540.211,66</b>	<b>68,48</b>	<b>65,60</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	6.437.143,58	7.314.826,23	6.385.339,09	99,20	87,29
<b>Titolo 2</b>	58.571.218,03	60.262.584,13	11.356.902,41	19,39	18,85
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>65.008.361,61</b>	<b>67.577.410,36</b>	<b>17.742.241,50</b>	<b>27,29</b>	<b>26,25</b>

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.323.234,58	€ 1.385.906,17	62.671,59
102	imposte e tasse a carico ente	€ 105.765,30	€ 100.106,85	-5.658,45
103	acquisto beni e servizi	€ 3.770.101,67	€ 4.274.682,54	504.580,87
104	trasferimenti correnti	€ 488.959,23	€ 498.273,56	9.314,33
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 15.453,15	€ 15.608,70	155,55
110	altre spese correnti	€ 42.718,30	€ 35.148,42	-7.569,88
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.746.232,23</b>	<b>€ 6.309.726,24</b>	<b>563.494,01</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 1.106.005,00	€ 1.385.906,17
Spese macroaggregato 103	€ 17.194,00	
Irap macroaggregato 102	€ 69.226,00	€ 98.165,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.192.425,00</b>	<b>€ 1.484.071,91</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 268.008,00	€ 566.678,08
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 924.417,00</b>	<b>€ 917.393,83</b>
(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 20/12/2022 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 20/12/2022 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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 correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.159.614,69	€ 4.485.218,34	1.325.603,65
203 Contributi agli investimenti			0,00

204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 3.115,23		-3.115,23
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.162.729,92</b>	<b>€ 4.485.218,34</b>	<b>1.322.488,42</b>

In merito si osserva una variazione in aumento di € 1.325.603,65 dovuta agli investimenti fissi e l'acquisto di terreni.

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;

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 329.197,27 di cui euro 329.197,27 di parte corrente detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 15.326,80	€ 51.429,89	€ 12.079,46
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 37.732,84	€ 317.117,81
<b>Totale</b>	<b>€ 15.326,80</b>	<b>€ 89.162,73</b>	<b>€ 329.197,27</b>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'organo di revisione ha verificato che non ci sono mutui in ammortamento.

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)	€ 4.384.558,17	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 760.908,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 846.938,68	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	<b>€ 5.992.405,10</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 599.240,51</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)</b>	€ -	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 599.240,51	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

## **RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATIVI**

### **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.

### **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.

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

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

**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE****SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	29.348.059,19	24.134.653,15	5.213.406,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.239.119,23	15.771.306,56	2.532.187,33
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>42.587.178,42</b>	<b>39.905.959,71</b>	<b>2.681.218,71</b>
A) PATRIMONIO NETTO	26.008.107,57	25.039.260,99	968.846,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	19.226,15	19.226,15	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.157.032,68	2.754.928,02	1.402.104,66
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.582.095,90	12.254.041,58	328.054,32
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>42.766.462,30</b>	<b>40.067.456,74</b>	<b>2.699.005,56</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono dovute all'incremento delle immobilizzazioni per € 5.213.406,04, del patrimonio netto per € 968.846,58

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.485.440,59	6.111.169,21	374.271,38

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.412.686,49	6.686.596,26	726.090,23
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	230.130,01	273.756,92	-43.626,91
IMPOSTE	97.077,01	86.711,44	10.365,57
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-794.192,90</b>	<b>-388.381,57</b>	<b>-405.811,33</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € -794.192,90 rispetto all'esercizio 2023 di € 405.811,33.

## **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (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.

## **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.

## **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 le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

**Dott. Damiano Adriani**

