# CITTA' DI OLEGGIO

PROVINCIA DI NOVARA

Prot.

UFFICIO SEGRETERIA
RM

OLEGGIO, 09.04.2025

Ai Consiglieri Comunali
Loro indirizzi

**OGGETTO: INVIO PARERE ORGANO DI REVISIONE.**

In allegato si trasmette parere in oggetto, relativo alla proposta di deliberazione consiliare per approvazione del rendiconto 2024.

Distinti saluti.

Il Vice Segretario Comunale
Dott. Maurizio Ruga

Palazzo Comunale Via Novara 5 – 28047 – C.F. 00165200031 –
Uff. Segreteria Tel. 0321 969805 – Fax 0321 969855 – segreteria@comune.oleggio.no.it

**COMUNE DI OLEGGIO**

Provincia di Novara

# Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

# Comune di Oleggio

# Organo di revisione

**Verbale del 8/04/2025**

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

**approva o 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 Oleggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oleggio 8/4/2025

Il Revisore Unico

Dott. Pen Fabrizio

# 1. Introduzione

**Il sottoscritto** Dott. Pen Fabrizio **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 1 del 15/02/2024;

♦ ricevuta in data 3/4/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 119 del 31/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.23 del 30/09/2020.

**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 |
|---|---|
| **Variazioni di bilancio totali** | n.23 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.10 |
| 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. 1 |
| 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. 9 |

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

**RIPORTA**

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

## 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 14.272 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Ente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- 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 ***non ha*** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto per il 2024 l'Ente non ha ricevuto alcun contributi straordinario oggetto di rendicontazione.

- 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*** |
| Asilo nido | € 181.000,00 | € 530.979,87 | -€ 349.979,87 | 34,09% |
| Mense scolastiche | € 27.730,00 | € 87.879,51 | -€ 60.149,51 | 31,55% |
| Musei e pinacoteche | € 2.072,00 | € 102.054,03 | -€ 99.982,03 | 2,03% |
| Teatri, spettacoli e mostre | € 45.299,52 | € 105.312,20 | -€ 60.012,68 | 43,01% |
| Colonie e soggiorni stagionali | € - | € 2.570,92 | -€ 2.570,92 | 0,00% |
| Impianti sportivi | € 42.261,76 | € 133.767,80 | -€ 91.506,04 | 31,59% |
| Parchimetri | € 25.524,25 | € 10.000,00 | € 15.524,25 | 255,24% |
| Trasporti funebri, pompe funebri | € 41.400,00 | € - | € 41.400,00 | 100,00% |
| Peso pubblico | € 2.594,00 | € 1.435,21 | € 1.158,79 | 180,74% |
| Illuminazione votiva | € 19.580,00 | € - | € 19.580,00 | 100,00% |
| Trasporto scolastico | € 18.626,00 | € 156.330,14 | -€ 137.704,14 | 11,91% |
| Biblioteca | € 25,00 | € 86.511,61 | -€ 86.486,61 | 0,03% |
| **Totali** | **€ 406.112,53** | **€ 1.216.841,29** | **-€ 810.728,76** | **33,37%** |

## 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, risulta parti ad € 3.858.364,54, e presenta un avanzo libero di € 967.190,66.

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) | € 3.319.996,43 | € 3.605.107,74 | € 3.858.364,54 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € 2.356.524,93 | € 2.555.722,38 | € 2.545.805,66 |
| Parte vincolata (C ) | € 237.625,60 | € 216.911,67 | € 345.368,22 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 725.845,90 | € 832.473,69 | € 967.190,66 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata | | | | Parte vincolata | | | | | Totale parte destinata agli investimenti | Totali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Totale parte accantonata | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente | Totale parte vincolata | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | 797.500,00 | | | | | | | | | | | 797.500,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 80.035,29 | | | | | | | | | | | 80.035,29 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Altre modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | 34.843,40 | 0,00 | 0,00 | 34.843,40 | 0,00 | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | 22.001,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.001,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale delle parti utilizzate | 877.535,29 | | 0,00 | 34.843,40 | 34.843,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.001,00 | 22.001,00 | 0,00 | 934.378,69 |
| Totale delle parti non utilizzate | -45.061,69 | 2.304.787,97 | 0,00 | 216.091,01 | 2.520.878,98 | 9.024,63 | 62.020,49 | 52.337,14 | 71.529,41 | 194.910,67 | 0,00 | 2.670.728,05 |
| Totali | 832.473,60 | 2.304.787,97 | 0,00 | 250.934,41 | 2.555.722,38 | 9.024,63 | 62.020,49 | 52.337,14 | 93.529,41 | 216.911,67 | 0,00 | 3.605.107,74 |
| 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*** | € 2.686.312,87 |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | € 3.580.630,90 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | € 5.475.388,66 |
| **SALDO FPV** | -€ 1.894.757,76 |
| **Gestione dei residui** | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 20.021,79 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 904.359,05 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 346.038,95 |

| | |
|---|---|
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | -€ 538.298,31 |
| **Riepilogo** | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | € 2.686.312,87 |
| **SALDO FPV** | -€ 1.894.757,76 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | -€ 538.298,31 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 934.379,69 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 2.670.728,05 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024** | € 3.858.364,54 |

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** | | **1.485.086,33** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 4.140,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 45.850,21 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | | **1.435.096,12** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 18.749,35 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **1.416.346,77** |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE** | | **240.848,47** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 180.225,38 |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | **60.623,09** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **60.623,09** |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA** | | **1.725.934,80** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 4.140,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 226.075,59 |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **1.495.719,21** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 18.749,35 |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **1.476.969,86** |

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): € 1.725.934,80
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.495.719,21
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.476.969,86

## 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 | € 369.317,38 | € 379.734,72 |
| FPV di parte capitale | € 3.211.313,52 | € 5.095.653,94 |
| 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 | € 460.615,37 | € 369.317,38 | € 379.734,72 |
| - 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 * | € 460.615,37 | € 285.104,48 | € 368.136,22 |
| - 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 | € - | € 84.212,90 | € - |
| - 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 | € - | € - | € 11.598,50 |
| - 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 | 368.136,22 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 11.598,50 |
| 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** | **379.734,72** |

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute ***non hanno*** generato FPV;

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

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 3.593.031,88 | € 3.211.313,52 | € 5.095.653,94 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 3.593.031,88 | € 749.569,43 | € 3.857.913,04 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € 2.461.744,09 | € 1.237.740,90 |
| - 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.79 del 28/02/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.5 del 26/02/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente ***persistono*** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.Tali residui passivi si riferiscono a:

- Contributo a Parrocchia Beata Vergine Loreto. Tale contributo verrà erogato dall'Ente quando a rendicontazione presentata dalla parrocchia.
- Incarico revisione generale nuovo prg
- Incarico per realizzazione pista ciclabile
- Incarico per progetto rotatoria via Valsesia
- Funzioni esecutive del procedimento concorsuale diretto ad assegnazione di alloggi
- Restituzione depositi cauzionali

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.79 del 28/02/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | € 6.176.500,73 | € 2.378.465,15 | € - | -€ 3.798.035,58 |
| Residui passivi | € 3.872.063,53 | € 2.981.858,73 | € - | -€ 890.204,80 |

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 | € 824.576,23 | € 265.996,69 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 79.782,82 | € 80.042,26 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| **MINORI RESIDUI** | € 904.359,05 | € 346.038,95 |

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

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

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

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

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

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

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

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

| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totali |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | € 208.862,20 | € 335.629,22 | € 386.732,78 | € 445.127,33 | € 500.302,07 | € 1.876.653,60 |
| **Titolo II** | € 4.921,44 | € 3.516,25 | € 3.516,28 | € 3.527,56 | € 218.329,55 | € 233.811,08 |
| **Titolo III** | € - | € 96.203,89 | € 85.485,97 | € 199.130,35 | € 551.735,08 | € 932.555,29 |
| **Titolo IV** | € 26.779,92 | € 27.360,66 | € 362.150,37 | € 443.579,08 | € 652.933,38 | € 1.512.803,41 |
| **Titolo V** | € 52.102,00 | € - | € 165.940,80 | € 25.643,60 | € 3.966.557,15 | € 4.210.243,55 |
| **Titolo VI** | € 29.278,21 | € - | € - | € - | € - | € 29.278,21 |
| **Titolo VII** | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo IX** | € 8.210,41 | € - | € - | € - | € 73.042,21 | € 81.252,62 |
| **Totali** | € 330.154,18 | € 462.710,02 | € 1.003.826,20 | € 1.117.007,92 | € 5.962.8999,44 | € 8.876.597,76 |

Analisi residui passivi al 31.12.2024

| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | € 18.365,17 | € 19.806,47 | € 47.501,89 | € 198.007,66 | € 1.340.123,74 | € 1.623.804,93 |
| **Titolo II** | € 12.884,10 | € 1.732,00 | € 78.197,72 | € 127.558,00 | € 652.686,38 | € 873.058,20 |
| **Titolo III** | € - | € - | € - | € - | € 1.100.000,00 | € 1.100.000,00 |
| **Titolo IV** | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo V** | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo VII** | € 16.413,82 | € 2.065,84 | € 12.948,73 | € 8.684,45 | € 98.414,77 | € 138.527,61 |
| **Totali** | € 47.663,09 | € 23.604,31 | € 138.648,34 | € 334.250,11 | € 3.191.224,89 | € 3.735.390,74 |

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 recupero evasione | Residui iniziali | 21.149,27 | 24.820,20 | 114.700,50 | 400.271,07 | 694.941,68 | 915.623,10 | 887.235,18 | 874.281,29 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 47.302,24 | 100.631,61 | 83.336,76 | 230.883,47 | 232.370,08 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 190,58 | 87,73 | 20,82 | 33,22 | 25,38 | | |
| TIA/TARI ordinaria | Residui iniziali | 1.223.081,59 | 1.328.341,87 | 2.077.904,84 | 1.730.876,58 | 1.132.350,67 | 1.133.588,55 | 986.827,42 | 888.439,57 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 153.341,87 | 752.270,13 | 681.697,71 | 236.733,00 | 209.773,86 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 11,52 | 36,20 | 39,38 | 20,91 | 18,51 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione | Residui iniziali | 0,00 | 6.376,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 6.200,27 | 159,90 | 5.840,31 | 17.083,31 | 7.808,40 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 97,24 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | | |
| Canone Unico (ex TOSAP e COSAP) | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 224.663,24 | 281.158,28 | 340.864,63 | 435.448,28 | 542.307,39 | 674.336,29 | 536.289,70 | 520.452,69 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 38.014,63 | 21.539,90 | 40.554,41 | 86.774,76 | 128.940,52 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19,12 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 45.335,68 | 24.069,40 | 45.533,97 | 94.834,82 | 53.969,81 | 65.062,81 | 41.068,83 | 8.900,47 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 16.748,60 | 33.288,06 | 55.511,99 | 26.672,78 | 31.584,70 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 69,58 | 73,11 | 58,54 | 49,42 | 48,54 | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |

### 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) | € | 4.192.546,18 |
| *- di cui conto "istituto tesoriere"* | € | - |
| *- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"* | € | *4.192.546,18* |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | € | 4.192.546,18 |

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

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

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 5.165.706,57 | € 4.881.301,44 | € 4.192.546,18 |
| *di cui cassa vincolata* | € 1.871.924,04 | € 1.822.221,95 | € 1.583.652,00 |

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

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.

## 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:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 16 giorni
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 17,73 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) – 12,44 giorni

## 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 la tipologia di calcolo che prende in considerazione i capitoli di entrata.

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***non si è*** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.300.880,50

### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 (i dati si riferiscono ai bilanci del 2023 in quanto i dati dell'anno 2024 non sono ancora disponibili) e nei due precedenti.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31/12/2023 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Acqua Novara vco | 2,3455 | 125.410.465,00 | 0,00 | | | nessuno |

Non si è ritenuto di accantonare alcuna quota in quanto la società Acqua Novara ha prontamente ripiano la 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 100.256,00.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 100.256,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 85.256,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 15.000,00 accantonati nel rendiconto 2024 per il principio della prudenza. Ad oggi l'Ente ha in corso n.7 cause.

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

### 3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro – 30.958,96. L'importo dello stock del debito al 31.12.2024 risulta in negativo in quanto nel conteggio la Piattaforma per la Certificazione dei crediti (PCC) considera anche le note di credito che vengono registrate con segno negativo in quanto considerate un credito per l'Ente

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 ***si è*** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022; (*in caso di risposta negativa* il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023);
- l'Ente ***ha*** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -16 giorni e tale indicatore ***è*** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro – 30.958,96;

### 3.4.3. Altri fondi e accantonamenti

L'Ente oltre ad aver accantonato indennita' di fine mandato, ha accantonato i due seguenti fondi:

- Avanzi da esercizi precedenti per euro 61.175,85
- Rinnovi contrattuali per euro 79.001,41

## 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1. Entrate

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

| Entrate 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 8.324.386,00 | 8.598.102,62 | 8.390.447,45 | 100,79 | 97,58 |
| Titolo 2 | 501.843,00 | 1.100.231,65 | 980.869,43 | 195,45 | 89,15 |
| Titolo 3 | 1.540.169,66 | 1.654.211,62 | 1.518.562,70 | 98,60 | 91,80 |
| Titolo 4 | 1.694.100,00 | 7.106.585,63 | 1.301.138,65 | 76,80 | 18,31 |
| Titolo 5 | 4.228.066,60 | 4.228.066,60 | 530.000,00 | 12,54 | 12,54 |
| ***TOTALE*** | ***16.288.565,26*** | ***22.687.198,12*** | ***12.721.018,23*** | ***78,10*** | ***56,07*** |

| Entrate 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 8.262.821,00 | 8.409.697,90 | 8.383.370,49 | 101,46 | 99,69 |
| Titolo 2 | 825.397,85 | 948.671,22 | 754.303,26 | 91,39 | 79,51 |
| Titolo 3 | 1.645.848,67 | 1.961.989,10 | 1.750.421,42 | 106,35 | 89,22 |
| Titolo 4 | 1.965.788,62 | 2.078.295,41 | 1.193.052,35 | 60,69 | 57,41 |
| Titolo 5 | 8.794.000,00 | 1.910.000,00 | 200.000,00 | 2,27 | 10,47 |
| ***TOTALE*** | ***21.493.856,14*** | ***15.308.653,63*** | ***12.281.147,52*** | ***57,14*** | ***80,22*** |

| Entrate 2024 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 8.409.880,39 | 8.441.456,03 | 8.458.239,19 | 100,58 | 100,20 |
| Titolo 2 | 502.343,00 | 836.526,83 | 765.452,84 | 152,38 | 91,50 |
| Titolo 3 | 1.884.123,41 | 3.048.830,17 | 2.666.481,32 | 141,52 | 87,46 |
| Titolo 4 | 877.010,00 | 2.455.931,18 | 1.346.408,35 | 153,52 | 54,82 |
| Titolo 5 | 3.364.000,00 | 4.266.000,00 | 4.257.280,09 | 126,55 | 99,80 |
| ***TOTALE*** | ***15.037.356,80*** | ***19.048.744,21*** | ***17.493.861,79*** | ***116,34*** | ***91,84*** |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| *Modalità di riscossione* | *Volontaria* | *Coattiva* |
|---|---|---|
| IMU/TASI | *x* | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | *x* | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | *x* | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | *x* | |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono ***diminuite*** di Euro 92.424,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 in quanto nell'anno 2023 era stato accertato tutto l'importo previsto nel bilancio di previsione. Per l'anno 2024 si è deciso di effettuare un accertamento più in linea con i relativi incassi.

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 66.082,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 in quanto ogni anno l'importo è oggetto di variazione in base al Pef fornito all'ente da parte del consorzio di area vasta basso novarese che si occupa del servizio di gestione dei rifiuti.

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| **Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni** | **2022** | **2023** | **2024** |
|---|---|---|---|
| Accertamento | € 629.982,20 | € 623.292,22 | € 544.989,42 |
| Riscossione | € 4.515.436,38 | € 511.269,18 | € 302.378,71 |

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** | € 280.651,00 | 9.685.066,76 | 0,028977704 |
| **2023** | € 223.815,00 | 9.536.672,06 | 0,023468879 |
| **2024** | € 150.000,00 | 10.004.551,05 | 0,014993177 |

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

| *sanzioni ex art.208 co 1* | **2022** | **2023** | **2024** |
|---|---|---|---|
| accertamento | € 214.356,25 | € 390.000,00 | € 505.000,00 |
| riscossione | € 98.583,90 | € 205.614,46 | € 366.444,23 |
| %riscossione | 45,99 | 52,72 | 72,56 |

| *sanzioni ex art.142 co 12 bis* | **2022** | **2023** | **2024** |
|---|---|---|---|
| accertamento | € 15.416,00 | € 26.500,00 | € 790.569,86 |
| riscossione | € 596,60 | € - | € 684.715,93 |
| %riscossione | 3,87 | - | 86,61 |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| **Destinazione parte vincolata** | |
|---|---|
| *sanzioni ex art.208 co 1* | **Accertamento 2024** |
| Sanzioni Codice della Strada | € 505.000,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 188.750,00 |
| entrata netta | € 316.250,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 169.362,00 |
| % per spesa corrente | 53,55% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - |
| % per Investimenti | 0,00% |

| Destinazione parte vincolata | |
|---|---|
| *sanzioni ex art.142 co 12 bis* | **Accertamento 2024** |
| Sanzioni Codice della Strada | € 790.569,86 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 245.519,86 |
| entrata netta | € 545.050,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 545.050,00 |
| % per spesa corrente | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 35.000,00 |
| % per Investimenti | 6,42% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono ***diminuite*** di Euro 11.698,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 in quanto nell'anno 2024 sono rimasti sfitti per 10 mesi alcuni locali di proprietà comunale. A novembre 2024 i locali sono stati locati ad un nuovo soggetto.

## 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 | € 3.307.379,63 | € 3.335.139,76 | € 152.250,20 | € 874.281,29 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 1.963.277,60 | € 1.879.950,34 | € 242.205,67 | € 888.439,57 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € 756,00 | € 756,00 | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € 3.186.825,96 | € 3.184.272,69 | € 994,00 | € 2.183,95 |
| **TOTALE** | € 8.458.239,19 | € 8.400.118,79 | € 395.449,87 | € 1.764.904,81 |

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2024 | € 822.008,84 | |
| Residui riscossi nel 2024 | € 139.794,56 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 825,79 | |
| Residui al 31/12/2024 | € 681.388,49 | 82,89% |
| Residui della competenza | € 198.312,08 | |
| Residui totali | € 879.700,57 | |
| FCDE al 31/12/2024 | € 873.553,72 | 99,30% |

### 3.5.2. Spese

## Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| **Titolo 1** | 9.946.249,71 | 11.750.272,27 | 10.145.682,13 | 102,01 | 86,34 |
| **Titolo 2** | 7.853.075,72 | 13.506.708,51 | 5.671.808,54 | 72,22 | 41,99 |
| **Titolo 3** | 4.228.066,60 | 4.228.066,60 | 530.000,00 | 12,54 | 12,54 |
| **TOTALE** | ***22.027.392,03*** | ***29.485.047,38*** | ***16.347.490,67*** | ***74,21*** | ***55,44*** |

| 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 | 10.737.097,89 | 11.397.434,43 | 9.905.989,44 | 92,26 | 86,91 |
| Titolo 2 | 14.258.820,50 | 8.302.075,59 | 5.630.737,12 | 39,49 | 67,82 |
| Titolo 3 | 8.794.000,00 | 1.910.000,00 | 200.000,00 | 2,27 | 10,47 |
| TOTALE | ***33.789.918,39*** | ***21.609.510,02*** | ***15.736.726,56*** | ***46,57*** | ***72,82*** |

| 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 | 10.255.796,80 | 12.301.459,10 | 10.384.285,77 | 101,25 | 84,42 |
| Titolo 2 | 4.091.010,00 | 10.637.745,70 | 9.278.654,49 | 226,81 | 87,22 |
| Titolo 3 | 3.364.000,00 | 4.266.000,00 | 4.257.280,09 | 126,55 | 99,80 |
| TOTALE | ***17.710.806,80*** | ***27.205.204,80*** | ***23.920.220,35*** | ***135,06*** | ***87,93*** |

## 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 | € 2.732.416,70 | € 2.608.350,57 | -124.066,13 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 152.349,48 | € 168.468,20 | 16.118,72 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 5.120.884,64 | € 5.554.743,80 | 433.859,16 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 1.043.701,05 | € 1.179.670,32 | 135.969,27 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 107 | interessi passivi | € 364.544,32 | € 336.516,43 | -28.027,89 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 23.454,49 | € 34.505,80 | 11.051,31 |
| 110 | altre spese correnti | € 99.321,38 | € 122.295,93 | 22.974,55 |
| | **TOTALE** | **€ 9.536.672,06** | **€ 10.004.551,05** | 467.878,99 |

## 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 31.723,00 (esclusi oneri a carico ente);
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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*** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2024 |
|---|---|---|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 2.759.017,14 | € 2.608.350,57 |
| Spese macroaggregato 103 | € 23.090,33 | € 140.500,95 |
| Irap macroaggregato 102 | € 152.647,11 | € 2.432,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| **Totale spese di personale (A)** | **€ 2.934.754,58** | **€ 2.751.283,52** |
| (-) Componenti escluse (B) | **€ 391.016,74** | € 659.214,49 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) | | |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C** | **€ 2.543.737,84** | **€ 2.092.069,03** |
| (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 in data 17.12.2024 (verbale n.24)

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato in data 19.12.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

## 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 | € 2.381.108,22 | € 4.147.028,55 | 1.765.920,33 |
| 203 | Contributi agli iinvestimenti | € 38.315,38 | € 35.972,00 | -2.343,38 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| | **TOTALE** | **€ 2.419.423,60** | **€ 4.183.000,55** | 1.763.576,95 |

## Debiti fuori bilancio

Non corso del 2024 l'ente non ha avuto alcun debito fuori bilancio.

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.

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 1.843,68 | € - | € - |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| | | | |
| **Totale** | € 1.843,68 | € - | € - |

# 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

## 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

| *Oggetto* | *Importo* | *Azioni** | *Motivazioni* |
|---|---|---|---|
| Nuova viabilità tratto nord via Carmine | € 6.980,68 | Abbattimento debito residuo mutui in essere oppure devoluzione per altre opere | Risparmio contabile su opera pubblica |
| Sistemazione rete viabile | € 2.124,84 | Abbattimento debito residuo mutui in essere oppure devoluzione per altre opere | Risparmio contabile su opera pubblica |
| Rotatoria via Valsesia/via Mezzomerico | € 2.250,63 | Abbattimento debito residuo mutui in essere oppure devoluzione per altre opere | Risparmio contabile su opera pubblica |
| Riqualificazione area mercatale Viale Mazzini | € 6.541,96 | Abbattimento debito residuo mutui in essere oppure devoluzione per altre opere | Risparmio contabile su opera pubblica |
| Ristrutturazione e recupero cascina Trolliet | € 25.611,86 | Abbattimento debito residuo mutui in essere oppure devoluzione per altre opere | Risparmio contabile su opera pubblica |
| Marciapiede via Alzate | € 3.132,30 | Abbattimento debito residuo mutui in essere oppure devoluzione per altre opere | Risparmio contabile su opera pubblica |
| Manutenzione straordinaria strade comunali | € 534,05 | Abbattimento debito residuo mutui in essere oppure devoluzione per altre opere | Risparmio contabile su opera pubblica |
| Riqualificazione corso Matteotti | € 162.385,20 | Abbattimento debito residuo mutui in essere oppure devoluzione per altre opere | Risparmio contabile su opera pubblica |

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 |
|---|---|---|
| 3,25 % | 3,40 % | 3,13 % |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022 | *Importi in euro* | % |
|---|---|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 8.390.447,45 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 980.869,43 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.518.562,70 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022** | € 10.889.879,58 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | € 1.088.987,96 | |
| **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) | € 341.385,10 | |
| **(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)** | € 747.602,86 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | € 341.385,10 | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100** | | 3,13% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | | |
|---|---|---|---|
| **TOTALE DEBITO CONTRATTO*** | | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € | 9.628.614,77 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 | - | € | 616.835,37 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | € | 4.256.041,41 |
| **TOTALE DEBITO** | = | € | 13.267.820,81 |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | € 8.860.483,66 | € 10.030.084,32 | € 9.628.614,77 |
| Nuovi prestiti (+) | € 1.774.977,97 | € 200.000,00 | € 4.256.041,41 |
| Prestiti rimborsati (-) | € 605.377,31 | € 601.469,55 | € 616.835,38 |
| Estinzioni anticipate (-) | € - | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € - | | |
| **Totale fine anno** | **€ 10.030.084,32** | **€ 9.628.614,77** | **€ 13.267.820,81** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 14.243,00 | 14.272,00 | 14.280,00 |
| Debito medio per abitante | 704,21 | 674,65 | 929,12 |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | € 287.991,40 | € 340.825,51 | € 341.385,10 |
| Quota capitale | € 605.377,31 | € 601.469,55 | € 616.835,37 |
| **Totale fine anno** | **€ 893.368,71** | **€ 942.295,06** | **€ 958.220,47** |

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.

## 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 ***non 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 non ha vincolato nessun importo in quanto si trova nella situazione di deficit per quanto riguarda le risorse Covid. L'Ente riceverà per il quadriennio 2024-2027 € 33.444,00 all'anno.

# 5. Rapporti con organismi partecipati

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

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

## 5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

## 5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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

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

## 6. Contabilità economico-patrimoniale

***SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > 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-I/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.

| ***Inventario di settore*** | ***Ultima data di aggiornamento*** |
|---|---|
| Immobilizzazioni immateriali | *31/12/2024* |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | *31/12/2024* |
| - *inventario dei beni immobili* | *31/12/2024* |
| - *inventario dei beni mobili* | *31/12/2024* |
| Immobilizzazioni finanziarie | *31/12/2024* |
| Rimanenze | *31/12/2024* |

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

| **STATO PATRIMONIALE** | **2024** | **2023** | **differenza** |
|---|---|---|---|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 47.537.337,17 | 44.513.783,22 | 3.023.553,95 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 10.825.439,76 | 8.849.096,52 | 1.976.343,24 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **58.362.776,93** | **53.362.879,74** | **4.999.897,19** |
| A) PATRIMONIO NETTO | 35.248.026,11 | 34.578.591,70 | 669.434,41 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 244.925,16 | 250.934,41 | -6.009,25 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 17.508.223,10 | 13.864.061,06 | 3.644.162,04 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 5.361.602,56 | 4.669.292,57 | 692.309,99 |
| **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **58.362.776,93** | **53.362.879,74** | **4.999.897,19** |
| **TOTALE CONTI D'ORDINE** | 6.081.233,49 | 4.047.334,51 | 0,00 |

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

| | | |
|---|---|---|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | € 6.575.931,26 |
| FSC | + | € 2.300.880,50 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | - | € 214,00 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | |
| Altri crediti non correlati a residui | - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | + | |
| **RESIDUI ATTIVI** | = | |
| | | € *8.876.597,76* |

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

| | | |
|---|---|---|
| Debiti | + | € 17.508.223,10 |
| Debiti da finanziamento | - | € 13.772.832,36 |
| Saldo IVA (se a debito) | - | |
| Residui Titolo IV + interessi mutui | + | |
| Residui titolo V anticipazioni | + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | - | |
| altri residui non connessi a debiti | + | |
| **RESIDUI PASSIVI** | = | |
| | | € *3.735.390,74* |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| | VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | |
|---|---|---|
| AI | **FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE** | 0,00 |
| | *Riserve* | 520.873,91 |
| AIIb | **da capitale** | 822.242,77 |
| AIIc | **da permessi di costruire** | 2.224.060,18 |
| AIId | **riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.** | 3.441.292,37 |
| AIIe | **altre riserve indisponibili** | 125.884,49 |
| AIIf | **altre riserve disponibili** | 0,00 |
| AIII | **Risultato economico dell'esercizio** | 44.595,45 |
| AIV | **Risultati economici di esercizi precedenti** | 103.965,05 |
| AV | **Riserve negative per beni indisponibili** | 0,00 |
| | **TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO** | **669.434,41** |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2024 | 2023 | differenza |
|---|---|---|---|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 11.939.550,09 | 11.014.598,28 | 924.951,81 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 10.956.781,13 | 10.598.218,96 | 358.562,17 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -301.801,47 | -348.053,06 | 46.251,59 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | -23.762,89 | -22.041,80 | -1.721,09 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -345.013,75 | 220.008,46 | -565.022,21 |
| IMPOSTE | 163.630,35 | 162.327,87 | 1.302,48 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | **148.560,50** | **103.965,05** | **44.595,45** |

## 7. PNRR e PNC

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

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

## 8. Relazione della giunta al rendiconto

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

## 9. 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.

IL REVISORE UNICO

Dott. Pen Fabrizio