COMUNE DI PORTO VALTRAVAGLIA

Provincia di Varese

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

– sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione – sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario	Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALA ALBERTO

SOMMARIO

1. INTRODUZIONE 4
1.1 Verifiche preliminari 6
2. CONTO DEL BILANCIO 7
2.1 Il risultato di amministrazione 7
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 8
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 9
2.4 Evoluzione del Fondo Pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 10
2.5 Analisi della gestione dei residui 12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro 14
3. GESTIONE FINANZIARIA 14
3.1 Fondo di cassa 14
3.2 Tempestività pagamenti 15
3.3 Analisi degli accantonamenti 16
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità 16
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità 16
3.4 Fondo anticipazione liquidità 16
3.4.1 Fondo contenzioso 16
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato 17
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali 17
3.5 Analisi delle entrate e delle spese 17
3.5.1 Entrate 17
3.5.2 Spese 19
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 22
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 22
4.2 Strumenti di finanza derivata 23
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA 23
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 23
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate 23
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 24
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 24
7. CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE 24
8. PNRR E PNC 29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 29
10. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 29
11. CONCLUSIONI 29

Comune di Porto Valtravaglia

Organo di revisione

Verbale N.5 del 03/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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. 23/6/2011 n.118 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto redatti come da allegato 10 al decreto legislativo 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

APPROVA

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

Porto Valtravaglia, lì 03/04/2025

L'organo di revisione
Alberto Sala

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Alberto Sala, Revisore dei Conti del Comune di Porto Valtravaglia, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 23/09/2024;

- ricevuta in data 21/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con deliberazione della giunta comunale n. 31 del 13/03/2025, 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:

- relazione sulla gestione;
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la deliberazione dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);

- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, in occasione del riaccertamento ordinario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

Verificato inoltre che:

- le procedure adottate dall'Ente per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari;
- vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- l'Ente ha rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'Ente ha effettuato la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- vi è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- sono stati rispettati i limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- l'Ente ha rispettato il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- l'Ente ha rispettato l'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre2011, n. 148;
- l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- non è stato necessario quantificare il fondo garanzia dei debiti commerciali;
- l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Visti:

- il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni della parte II- Ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 31/03/2017 e successive modificazioni ed integrazioni;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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 dell'esercizio 2024 dal responsabile del servizio finanziario e dalla Giunta, 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:

Variazioni di bilancio totali	9
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 comma 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 comma 5 quater Tuel	2

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- non esistono irregolarità non sanate né risultano espressi rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

Il Comune di Porto Valtravaglia registra una popolazione al 01.01.2024 ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 2285 abitanti; la popolazione al 31.12.2024 ammonta a 2302 abitanti.
L'ente ***non è in dissesto***.
L'ente ***non ha attivato*** il piano di riequilibrio pluriennale.

L'organo di revisione precisa che:

- **non** è istituto a seguito di processo di Unione;
- **non** è istituto a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non** è alluvionato né terremotato;
- **non** partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- **non** partecipa a Consorzio di Comuni;

L'organo di revisione, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 23/9/2024, 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 previsti dalla BDAP;
- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"preconsuntivo";*
- 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'articoli 31 del decreto legislativo n.

33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 comma 3-bis dello stesso Testo unico, salvo quanto previsto dall'art. 18-bis del D.L. 113/2024;
- nel corso dell'esercizio 2024 ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione degli articoli 226 e 223 del TUEL gli agenti contabili, ***hanno reso*** il conto della loro gestione, entro il termine del 31 gennaio 2025 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato articolo 233; i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili 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 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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'articolo 158 del TUEL;

- nel corso del 2024 l'Ente ***non*** ha provveduto all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto;
- l'Ente ***non ha*** in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- l'Ente ***non ha erogato*** nell'anno 2024 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'articolo 1, commi 330-332 della legge 197/2022;
- 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;
    - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità;
- l'Ente ***ha raggiunto*** i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente ***rientra*** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024- Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente ***non è*** da considerarsi strutturalmente ***deficitario***.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di Euro 1.314.781,36= come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			2.144.915,06
RISCOSSIONI	652.067,62	2.751.382,95	3.403.450,57
PAGAMENTI	606.250,97	2.814.781,19	3.421.032,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024			**2.127.333,47**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**2.127.333,47**
RESIDUI ATTIVI	1.434.801,14	352.289,07	1.787.090,21
RESIDUI PASSIVI	64.940,08	283.614,50	348.554,58
Differenza			**1.438.535,63**
FPV per spese correnti			156.607,73
FPV per spese in conto capitale			2.094.480,01
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2024			**1.314.781,36**

b) l'Ente ***ha indicato*** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

c) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

	2024	2023	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	1.314.781,36	1.119.618,63	1.209.389,25
di cui:			
a) parte accantonata	214.491,25	211.683,78	197.433,98
b) Parte vincolata	65.119,39	76.545,76	97.006,33
c) Parte destinata a investimenti	80.468,96	79.591,84	72.955,79
e) Parte disponibile (+/-)	954.701,76	751.797,25	841.993,15

d) 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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento e precisamente:

- avanzo destinato agli investimenti per € 80.468,96= (€ 1.391,48= derivante dalla competenza, € 79.077,48= derivante da economie su FPV);
- avanzo libero per € 24.874,36=.

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2023 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2024:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2023	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	146.235,25	146.235,25								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	7.353,10		0,00	0,00	7.353,10					
Utilizzo parte vincolata	13.060,50					0,00	13.060,50	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	76.591,84									76.591,84
Valore delle parti non utilizzate	876.377,94	608.562,00	204.330,68	0,00	0,00	97,42	50.993,06	0,00	12.394,78	0,00
Valore monetario avanzo 2023	1.119.618,63	754.797,25	204.330,68	0,00	7.353,10	97,42	64.053,56	0,00	12.394,78	76.591,84

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**
Totale accertamenti di competenza (+)	3.103.672,02
Totale impegni di competenza (-)	3.098.395,69
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	**5.276,33**
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (+)	2.414.890,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	2.251.087,74
SALDO FPV	**163.802,91**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	10.900,45
Minori residui attivi riaccertati (-)	67.439,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	82.622,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	**26.083,49**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**5.276,33**
SALDO FPV	**163.802,91**
SALDO GESTIONE RESIDUI	**26.083,49**
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	243.240,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	876.377,94
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2024	**1.314.781,36**

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**307.503,45**
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	10.160,57
Risorse vincolate di parte corrente stanziate nel bilancio	(-)	5.112,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORENTE		**292.230,10**
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(+)/(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORENTE		**292.230,10**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE		**104.816,48**
Risorse accantonate in conto capitale stanziate nel bilancio	(-)	0,00
Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CONTO CAPITALE		**104.816,48**
Variazione accantonamenti in conto capitale effettuata in sede di rendiconto	(+)/(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN PARTE CAPITALE		**104.816,48**
Saldo partite finanziarie		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**412.319,93**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio		10.160,57
Risorse vincolate nel bilancio	(+)/(-)	5.112,78
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**397.046,58**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**397.046,58**

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.
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): € 412.319,93
- W2 (equilibrio di bilancio): € 397.046,58
- W3 (equilibrio complessivo): € 397.046,58

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 della FAQ 53/2023 di Arconet;
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:

FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	133.206,66	156.607,73
FPV di parte capitale	2.281.683,99	2.094.480,01
FPV per partite finanziarie	-	-
	2.414.890,65	2.251.087,74

L'alimentazione del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente è rappresentata dalla seguente tabella:

	2024	2023	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31 dicembre	156.607,73	133.206,66	161.748,09
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in conto competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in conto competenza per finanziare i soli di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate negli anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in conto competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	156.607,73	133.206,66	161.748,09

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	42.847,12
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	17.040,18
Altri incarichi	29.721,65
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (pnrr)	47.427,00
Altro	19.051,78
TOTALE FPV 2022 SPESA CORRENTE	**156.087,73**

Il FPV di spesa in conto 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 così come modificato dal DM 1 marzo 2019.
La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1 gennaio 2024, ***è conforme*** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, come attestato dal responsabile dell'Ufficio tecnico comunale in sede di riaccertamento ordinario dei residui.
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 anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, ***sono confluite***, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:
a) vincolato per ===
b) destinato ad investimenti per € 79.077,48
c) libero per € 24.221,37

Nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2024	2023	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31 dicembre	2.094.480,01	2.281.683,99	1.619.813,05
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in competenza	320.145,21	1.021.912,13	413.237,85
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.619.464,27	876.621,46	1.094.546,78
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	154.870,53	383.150,40	112.028,42

Non risulta costituito il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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. 13 del 13/02/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 07/02/2025).
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 decreto legislativo n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato alla 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 di cui sopra ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Variazioni	Residui da residui	Residui da competenza	Residui finali
Residui attivi	2.143.407,70	652.067,62	-56.538,94	1.434.801,14	352.289,07	1.787.090,21
Residui passivi	753.813,48	606.250,97	-82.622,43	64.940,08	283.614,50	348.554,58

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

	Insussistenze dei residui attivi/maggiori residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-27.573,55	9.573,63
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	1.391,48
Gestione in conto capitale non vincolata	10.900,45	3.561,34
Gestione dei servizi in conto terzi	-39.865,84	68.095,98
MINORI RESIDUI	**-56.538,94**	**82.622,43**

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:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI ATTIVI	**2018 e precedenti**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**Totale**
Titolo I	94.531,74	6.875,78	13.681,25	619,61	23.285,13	56.414,13	**195.407,64**
di cui Tarsu/tari	86.276,55	6.663,78	13.681,25	619,61	23.285,13	56.414,13	186.940,45
IMU	276,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	276,00
IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	4.879,19	212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.091,19
Imposta pubblicità	3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00
F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.427,00	**47.427,00**
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.427,00	47.427,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	11.271,18	2.335,83	5.567,31	32.998,28	3.928,12	72.843,09	**128.943,81**
di cui Canone unico	0,00	0,00	0,00	0,00	517,50	2.621,00	3.138,50
Vendita beni	0,00	0,00	3.362,41	0,00	0,00	0,00	3.362,41
erog. Servizi	361,17	512,20	208,16	396,60	91,06	56,04	1.625,23
Fitti Attivi	4.887,77	1.291,14	1.291,14	0,00	0,00	0,00	7.470,05
sanzioni CdS	6.022,24	532,49	705,60	738,68	1.405,00	2.126,51	11.530,52
Altre entrate	0,00	0,00	0,00	31.863,00	1.914,56	68.039,54	101.817,10
Tot. Parte corrente	**105.802,92**	**9.211,61**	**19.248,56**	**33.617,89**	**27.213,25**	**176.684,22**	**371.778,45**
Titolo IV	0,00	20.592,99	0,00	310.826,79	46.692,00	680.094,00	**1.058.205,78**
trasf. Stato	0,00	20.592,99	0,00	310.826,79	46.692,00	400.094,00	778.205,78
trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245.000,00	245.000,00
trasf. C.M.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00
trasf. Altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Tot. Parte capitale	**0,00**	**20.592,99**	**0,00**	**310.826,79**	**46.692,00**	**680.094,00**	**1.058.205,78**
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo IX	73,03	0,00	68,35	4.675,53	0,00	0,00	**4.816,91**
TOTALE ATTIVI	**105.875,95**	**29.804,60**	**19.316,91**	**349.120,21**	**73.905,25**	**856.778,22**	**1.434.801,14**

RESIDUI PASSIVI	**2018 e precedenti**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**Totale**
Titolo I	2.734,10	0,00	0,00	5.892,60	384,19	20.815,24	**29.826,13**
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.073,34	**10.073,34**
Titolo IIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo VII	21.413,44	0,00	0,00	627,17	0,00	3.000,00	**25.040,61**
TOTALE	**24.147,54**	**0,00**	**0,00**	**6.519,77**	**384,19**	**33.888,58**	**64.940,08**

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 31/12/24	FCDE al 31/12/24
IMUT/TASI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	Residui iiniziali	276,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159,42	435,42	**0,00**
	Riscosso conto residui al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
TIA/TARI ORDINARIA	Residui iiniziali	101.386,72	22.176,58	7.996,03	32.842,41	77.279,00	68.361,55	255.302,00	**194.284,82**
	Riscosso conto residui al 31/12	8.446,39	8.495,33	7.376,42	9.557,28	20.864,87	0,00		
	Percentuale di riscossione	8,33%	38,31%	92,25%	29,10%	27,00%	0,00%		
CANONE UNICO (EX TOSAP)	Residui iiniziali	0,00	0,00	0,00	638,50	5.885,00	5.018,00	8.156,50	**0,00**
	Riscosso conto residui al 31/12	0,00	0,00	0,00	121,00	3.264,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	18,95%	55,46%	0,00%		
SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	Residui iiniziali	7.177,35	804,10	738,68	1.737,60	2.228,00	0,00	11.530,52	**10.311,74**
	Riscosso conto residui al 31/12	622,62	98,50	0,00	332,60	101,49	0,00		
	Percentuale di riscossione	8,67%	12,25%	0,00%	19,14%	4,56%	0,00%		
FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI	Residui iiniziali	6.178,91	1.291,14	0,00	0,00	0,00	0,00	7.470,05	**7.470,05**
	Riscosso conto residui al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
PROVENTI ACQUEDOTTO	Residui iiniziali	0,00	8.203,51	0,00	0,00	0,00	0,00	3.362,41	**0,00**
	Riscosso conto residui al 31/12	0,00	4.841,10	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	59,01%	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)	2.127.333,47 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	2.127.333,47 €

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:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2024	2023	2022
Disponibilità	2.127.333,47	2.144.915,06	1.996.745,74
di cui cassa vincolata	20.245,81	0,00	1.428,85

L'Organo di revisione ha verificato che non state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 e che non stono state concesse anticipazioni giornaliere.
L'ente ***ha*** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata (pari a € 20.245,81), tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-octies, del D.L. 60/2024 recepite dal D.M. 13/2/2025.
L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE	RISCOSSIONI COMPETENZA	RISCOSSIONI RESIDUI	TOTALE RISCOSSIONI
Fondo di cassa iniziale (A)	+	2.144.915,06			**2.144.915,06**
Riscossioni	+	7.118.330,35	652.067,62	2.751.382,95	3.403.450,57
Pagamenti	-	7.834.196,61	606.250,97	2.814.781,19	3.421.032,16
FONDO DI CASSA FINALE		1.429.048,80	45.816,65	- 63.398,24	2.127.333,47

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 ***non*** sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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 titolari incaricati dell'elevata qualificazione prevedendo, in caso di non rispetto dei tempi di pagamento, 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 relativo a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei

pagamenti di cui all'art. 33 del Dlgs. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici ed in particolare:
a) indicatore di tempestività dei pagamenti annuale: -19,90 giorni
b) tempo medio ponderato di pagamento annuale: 12 giorni
c) tempo medio ponderato di ritardo annuale: -18 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; in particolare che le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza, siano state applicate anche per il calcolo del 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: capitoli
- l'Ente ***ha*** provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 al Decreto Legislativo 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 € 213.258,45.
Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:
- l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- la corrispondente riduzione del FCDE;

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società partecipate che hanno subito perdite nell'esercizio 2023.
La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

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 Fondo spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Non sono state accantonate somme per tale fondo.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	7.353,10
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.232,80
Utilizzi	7.353,10
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	1.232,80

Le quote accantonate ***risultano*** congrue.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a € ZERO.
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 revisore prende atto che, con deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 15/01/2024, ha proceduto alla verifica del rispetto degli indicatori di cui all'articolo 1 comma 859 della legge 145/2018 ai fini della determinazione del fondo garanzia del fondo garanzia debiti commerciali 2024 come di seguito riepilogate:
- Riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31/12/2023 elaborato da P.C.C. (rilevato al 16/01/2024): € 0,00=;
- Riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31/12/2024 elaborato da P.C.C. (rilevato al 09/01/2025): € 0,00;
- Importo totale documenti ricevuti nell'esercizio 2024 elaborato da P.C.C.: euro € 1.398.641,58 e quindi un rapporto tra debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio 2024, e il totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio è al di sotto del 5%.
L'Ente ***ha allegato*** l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n-. -19,90 giorni e tale indicatore ***è rispettoso*** dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).
Non è pertanto necessario procedere ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali.

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 riscossioni delle entrate finali emerge che:

Entrate 2024	*Previsioni iniziali*	*Previsioni definitive*	*Accertamenti*	*% Accertamenti/Previsioni iniziali*	*% Accertamenti/Previsioni definitive*
Titolo I	1.633.879,00	1.610.195,50	1.737.336,74	106,33%	107,90%
Titolo II	80.018,65	87.333,91	64.798,81	80,98%	74,20%
Titolo III	186.067,21	519.542,95	393.747,02	211,62%	75,79%
Titolo IV	1.872.000,00	1.997.192,91	542.599,17	28,98%	27,17%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTALE	3.771.964,86	4.214.265,27	2.738.481,74	72,60%	64,98%

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accertamenti/Previsioni iniziali	% Accertamenti/Previsioni definitive
Titolo I	1.650.451,50	1.609.937,06	1.545.457,00	93,64%	95,99%
Titolo II	119.284,57	183.219,08	169.830,00	142,37%	92,69%
Titolo III	371.090,21	385.540,25	359.142,45	96,78%	93,15%
Titolo IV	908.195,00	1.372.529,61	1.369.549,00	150,80%	99,78%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTALE	3.049.021,28	3.551.226,00	3.443.978,45	112,95%	96,98%

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accertamenti/Previsioni iniziali	% Accertamenti/Previsioni definitive
Titolo I	1.602.476,55	1.680.079,54	1.637.806,93	102,20%	97,48%
Titolo II	53.587,81	145.600,36	124.622,63	232,56%	85,59%
Titolo III	319.980,00	395.728,75	367.506,69	114,85%	92,87%
Titolo IV	518.100,00	822.579,15	641.472,38	123,81%	77,98%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTALE	2.494.144,36	3.043.987,80	2.771.408,63	111,12%	91,05%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di € 189.918,29= rispetto a quelle dell'esercizio 2023 in quanto l'imposta è stata accertata per cassa 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 189.918,29= rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	241.680,74	
Residui riscossi nel 2024	54.740,29	22,65%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2024	186.940,45	77,35%
Residui della competenza	68.361,55	
Residui totali	255.302,00	
FCDE AL 31/12/2024	194.284,82	76,10%

Contributi per proventi abitativi edilizi

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

Proventi abitativi edilizi e relative sanzioni	2024	2023	2022
Accertamento	94.410,92 €	162.276,15 €	178.800,28 €
Riscossione	94.410,92 €	161.776,15 €	178.700,28 €

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

Anno	Importo	Importo a spesa corrente	% a spesa corrente	Utilizzo
2024	94.410,92	0,00	0,00%	
2023	162.276,15	0,00	0,00%	
2022	178.800,28 €	4.192,35 €	8842,74%	Rimborso oneri

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2024	2023	2022
accertamento	3.864,40	6.027,30	8.133,81
riscossione	3.864,40	3.799,30	6.341,51
%riscossione	100,00%	63,03%	77,96%

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

	Accertamento 2024	Accertamento 2023	Accertamento 2022
Sanzioni CDS	3.864,40	6.027,30	8.133,81
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	3.864,40	6.027,30	8.133,81
Destinazione a spesa corrente vincolata	1.932,20	3.013,65	8.133,81
% spesa corrente	50,00%	50,00%	100,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% spesa investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Nell'anno 2024 non sono state elevate sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità per le quali, ai sensi del comma 12 bis dell'articolo 142 del Decreto Legislativo 285/1992, occorre versare il 50% dei proventi all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono ***aumentate*** di Euro 202,20= rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Attività di verifica e di 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 (compet.)	FCDE Accantonamento Competenza esercizio	FCDE Accantonamento Rendiconto2024
Recupero evasione ICI/IMU	44.823,72	44.664,30	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	741,00	741,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**45.564,72**	**45.405,30**	**0,00**	**0,00**

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	276,00	
Residui riscossi nel 2024	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2024	276,00	100,00%
Residui della competenza	159,42	
Residui totali	435,42	

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Spese 2024	*Previsioni iniziali*	*Previsioni definitive*	*Impegni + FPV*	*% Impegni/previsioni iniziali*	*% Impegni/previsioni definitive*
Titolo I	2.139.617,86	2.316.965,62	1.991.035,23	93,06%	85,93%
Titolo II	1.788.000,00	4.411.083,99	2.848.911,90	159,34%	64,59%
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni + FPV	% Impegni/previsioni iniziali	% Impegni/previsioni definitive
Titolo I	2.308.925,37	2.346.882,69	1.922.138,52	83,25%	81,90%
Titolo II	2.401.108,05	3.361.630,45	3.209.305,64	133,66%	95,47%
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni + FPV	% Impegni/previsioni iniziali	% Impegni/previsioni definitive
Titolo I	1.925.193,46	2.319.819,79	1.922.292,23	99,85%	82,86%
Titolo II	427.500,00	2.728.900,47	2.403.915,13	562,32%	88,09%
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		2024	2023	variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	505.570,34	426.183,74	79.386,60
102	Imposte e tasse a carico ente	37.746,00	32.121,93	5.624,07
103	Acquisto di beni e servizi	1.061.146,25	1.039.309,91	21.836,34
104	Trasferimenti correnti	283.294,50	229.597,82	53.696,68
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	15.787,64	20.044,04	-4.256,40
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.518,29	12.927,72	-8.409,43
110	Altre spese correnti	82.971,49	28.746,70	54.224,79
Totale spese correnti		**1.991.034,51**	**1.788.931,86**	**202.102,65**

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 € 21.671,53=;
- 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 2024, 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*** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio.

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, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	Spesa 2024	Differenza
Spese macroaggregato 101	396.000,57	462.723,22	66.722,65
Spese macroaggregato 103	57.459,16	2.894,14	-54.565,02
Spese macroaggregato 109 - Rimborsi spese di personale (comando, distacco, fuori ruoli, convenzione)	0,00	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni spese macroaggregato 101 imputate all'esercizio successivo		42.847,12	42.847,12
Totale spese di personale (A)	**453.459,73**	**508.464,48**	55.004,75
(-) Componenti escluse (B)-FPV da esercizi precedenti		41.915,99	
(-) Componenti escluse (B)-FPV da esercizi precedenti re-imputato		0,00	
(-) Componenti escluse (B)-Aumenti contrattuali		25.336,92	
(-) Componenti escluse (B)-Straordinari elettorali		979,77	
(-) Componenti escluse (B)-Incentivi Tecnici		8.498,75	
(-) Componenti escluse (B)-nuove assunzioni		83.345,39	
(-) Componenti escluse (B)-spesa segretario comunale		0,00	
(-) TOTALE COMPONENTI ESCLUSE (B)		160.076,82	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**453.459,73**	**348.387,66**	

Il calcolo degli spazi assunzionali disponibili con riferimento al rendiconto di gestione 2024 colloca il Comune di Porto Valtravaglia al di sotto del "valore soglia" di spese di personale su entrate correnti (per i Comuni tra 2.000 e 2.999 abitanti pari a 27,60%), e precisamente nella percentuale del 25,04%.

L'Organo di revisione dott. Calini ***ha*** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
L'Organo di revisione dott. Calini ***ha*** certificato la compatibilità dei costi a norma dell'articolo 40-bis comma 1 del Decreto Legislativo n. 165/2001.

Spesa in conto capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2024	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	754.431,89	925.611,35	-171.179,46
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00	2.010,30	-2.010,30
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		**754.431,89**	**927.621,65**	-173.189,76 €

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 ***non sono*** state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha provveduto*** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento dei seguenti debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti.
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema del rendiconto ***non sono stati riconosciuti né segnalati*** debiti 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.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'anno 2024 ***non ha*** attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento e non ha variato quelli in atto.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:
- ***non ha in essere*** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati;
- ***non risultano*** prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo ad imprese, famiglie o ad organismi partecipati;
- ***non ha*** somme derivanti dall'indebitamento che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, Allegato 1 al Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel Fondo Pluriennale Vincolato ***non sono riportate*** somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio;
- ***non esistono*** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha rispettato*** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2024	2023	2022
Interessi passivi	15.787,64	20.044,04	24.132,32
entrate correnti penultimo rendiconto approvato	2.129.936,25	2.089.672,11	1.925.193,46
% su entrate correnti	0,74%	0,96%	1,25%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Nella tabella seguente è riportato il limite di indebitamento:

Entrate da rendiconto 2022	Importi
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.637.806,93
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	124.622,63
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	367.506,69
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO ANNO 2020	**2.129.936,25**
B) LIVELLO MASSIMO DI SPSA ANNUA AI SENSI DELL'ARTICOLO 204 TUEL /10%)	212.993,63
Oneri finanziari da rendiconto anno 2024	
C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti, obbligazioni, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12	15.787,64
D) Contributi erariali in conto interessi su mutui	0,00
E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C-+D+E)	**197.205,99**
G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	15.787,64
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A)*100	0,74%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 570.654,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 144.346,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 426.308,33

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

Anno	2024	2023	2022	2021
Residuo debito (+)	€ 570.654,35	€ 716.202,51	€ 857.652,65	995.205,71 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	-144.346,02 €	-145.548,16 €	-141.450,14 €	-137.553,06 €
Estinzioni anticipate (-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale fine anno	**€ 426.308,33**	**€ 570.654,35**	**€ 716.202,51**	**€ 857.652,65**
Nr. Abitanti al 31/12	2.302	2.285	2.293	2.281
Debito medio per abitante	185,19	249,74	312,34	376,00

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

Anno	2024	2023	2022	2021
Oneri finanziari	€ 15.787,64	€ 20.044,04	€ 24.132,32	€ 28.029,40
Quota capitale	€ 144.346,02	€ 145.548,16	€ 141.450,14	€ 137.553,06
Totale fine anno	**€ 160.133,66**	**€ 165.592,20**	**€ 165.582,46**	**€ 165.582,46**

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base del conguaglio finale di cui al D.M. 8 febbraio 2024 (allegati C e D) risulta essere in surplus di € 52.242,00=.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:
- ***ha*** risorse vincolate sufficienti nel bilancio 2022 (€ 83.959,44);
- ***ha*** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base dei prospetti E e F di cui al D.M. 8 febbraio 2024 non risulta assegnatario di ristori non utilizzati.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, ***non ha proceduto*** alla costituzione di una nuova/nuove società o altro ente comunque denominato, ovvero ha assunto partecipazioni in società, consorzi o altri organismi, anche a seguito di processi di riorganizzazione, trasformazione o decentramento, tenendo conto della procedura del novellato dell'articolo 5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

In relazione alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, sono state rispettate le prescrizioni di cui agli articoli 4, 20 e 26 del TUSP.
l'Ente ***non ha*** sottoscritto aumenti di capitale e/o ha effettuato trasferimenti straordinari e/o aperture di credito e/o rilasciato garanzie a favore di società partecipata che ha registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio o che abbia utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali.
L'Ente ***non detiene*** partecipazioni, anche indirette, in società che, nei tre esercizi precedenti, hanno conseguito un risultato economico negativo ai sensi e per gli effetti dell'art. 21, co. 3, Tusp, tenuto conto che, l'art. 10, co. 6 bis, D.L. 31 maggio 2021 , n. 77, conv. con mod. dalla L. 29 luglio 2021, n. 108 ha previsto che, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 21, Tusp.
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.;
- 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'Ente ***ha*** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, 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'Ente ***ha*** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE

Il Comune ha allegato alla proposta di deliberazione di Giunta al rendiconto, il conto economico e lo stato patrimoniale.
Gli schemi di bilancio sono conformi ai modelli indicati nell'Allegato n. 10 al decreto legislativo 118/2011 e ricomprendono i seguenti documenti obbligatori:
- conto economico
- stato patrimoniale
- allegato H- costi per missione
- relazione al rendiconto contenente le informazioni sul conto economico e lo stato patrimoniale.

Gli schemi di bilancio sono conformi ai modelli indicati nell'Allegato n. 10 al decreto legislativo 118/2011.

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, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.
I ricavi/proventi ed i costi/oneri dell'esercizio sono stati rilevati dalla contabilità economica patrimoniale in corrispondenza delle correlate registrazioni in contabilità finanziaria delle fasi dell'entrata e della spesa, secondo le modalità previste dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economica-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011.
L'Ente ha elaborato e registrato dalla contabilità economica-patrimoniale le scritture di assestamento economico previste dal Principio contabile 4/3.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE		Anno 2024	Anno 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	12.073.083,60	11.774.164,96	298.918,64
C)	Attivo circolante	3.706.315,23	4.092.449,08	-386.133,85
D)		2.602,67	1.719,23	883,44
Totale dell'attivo (A+B+B+D)		15.782.001,50	15.868.333,27	-86.331,77
A)	Patrimonio netto	11.687.451,95	11.485.709,53	201.742,42
B)	Fondo per rischi e oneri	1.232,80	7.353,10	-6.120,30
C)	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
D)	Debiti	774.862,91	1.324.467,83	-549.604,92
E)	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.318.453,84	3.050.802,81	267.651,03
Totale del passivo(A+B+B+D+E)		15.782.001,50	15.868.333,27	-86.331,77
Totale conti d'ordine		0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato la coincidenza tra Stato patrimoniale Attivo e Passivi.

Per quanto riguarda l'***attivo*** l'organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ***ha aggiornato*** gli inventari al 31 dicembre 2024, come da tabella:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	2024
- inventario dei beni immobili	2024
- inventario dei beni mobili	2024
Immobilizzazioni finanziarie	2024
Rimanenze	Non effettuato né contabilizzato

L'ente ***si è dotato*** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: ***esistono*** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.
L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ***ha*** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. I valori delle immobilizzazioni immateriali e materiali trovano corrispondenza nell'inventario con il registro dei cespiti.
Le rimanenze non sono valorizzate.
Non si riscontra la presenza di crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione riconducibili a residui

attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti, stralciati dalle scritture finanziarie e mantenuti nello Stato patrimoniale in ossequio al Principio contabile Allegato n. 4/2 al Decreto Legislativo n. 118/2011.

Il saldo IVA al 31 dicembre è riportato nello Stato patrimoniale ed è conciliato con gli importi riportati nella Dichiarazione IVA dell'Ente.

Vi è corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2024 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

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

Crediti dello Stato patrimoniale	(+)	1.578.981,76
Fondo svalutazione crediti	(+)	213.258,45
Saldo iva a credito al 31/12	(-)	5.150,00
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	(+)	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello stato patrimoniale	(-)	0,00
Altri crediti non correlati a residui	(-)	0,00
Altri crediti non correlati a residui dello Stato patrimoniale	(+)	0,00
RESIDUI ATTIVI	(=)	1.797.390,21

Per quanto riguarda il ***passivo*** l'organo di revisione ha verificato che:

- Il fondo di dotazione è stata correttamente costituito.
- le risorse indisponibili da beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali vincolati derivano dalla consistenza dei relativi cespiti, al netto del fondo di ammortamento, sono state correttamente costituite. La loro consistenza è coerente con le immobilizzazioni;
- sono state correttamente costituite e movimentate le Risorse da permessi di costruire;
- l'ente ha portato a riserva la quota che finanzia investimenti;
- i debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	(+)	774.862,91
Debiti da finanziamento	(-)	426.308,33
Saldo iva a debito al 31/12	(-)	0,00
Residui titolo IV + interessi mutui	(+)	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV	(-)	0,00
Altri residui non connessi a debiti	(+)	0,00
RESIDUI PASSIVI	(=)	348.554,58

- il fondo rischi e oneri, calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3, ammonta a € 1.232,80= e rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati nel risultato di amministrazione	1.232,80
FAL	0,00
Fondo perdite partecipate	0,00
Fondo gaanzia debiti commerciali	0,00
FONDO PER RISCHI E ONERI	1.232,80

- ha effettuato correttamente la registrazione degli impegni riguardanti le rate di ammortamento dei finanziamenti contratti dall'Ente, con imputazione agli esercizi successivi ovvero degli impegni automatici per gli esercizi non gestiti;
- il totale Impegni pluriennali (allegato g al rendiconto) per rimborso prestiti trova conciliazione con il valore dei debiti di finanziamento riportati nello Stato patrimoniale;
- per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2024 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

- La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata come segue:
- contributo agli investimenti da rendiconto 2023 € 3.050.802,81
- contributo agli investimenti anno 2024 al netto della quota destinata al titolo I € 326.133,25
- detrazione quota annuale lett. 3b del conto economico € 58.482,22.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	Fondo di dotazione	2.019.211,32
AII	Riserve	9.836.378,36
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	236.806,93
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.599.571,43
e	altre riserve indisponibili	0,00
f	altre riserve indisponibili	0,00
III	**Risultato economico dell'esercizio**	161.640,74
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	582.241,60
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-912.020,07
TOTALE VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO		11.687.451,95

Le principali variazioni del patrimonio netto rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

A) PATRIMONIO NETTO		Anno 2024	Anno 2023	Differenza
I	Fondo di dotazione	2.019.211,32	2.019.211,32	0,00
II	Riserve	9.836.378,36	9.500.760,93	335.617,43
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	236.806,93	196.705,25	40.101,68
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.599.571,43	9.304.055,68	295.515,75
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
III	**Risultato economico dell'esercizio**	161.640,74	45.936,60	115.704,14
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	582.241,60	536.305,00	45.936,60
V	Riserve negative per beni indisponibili	-912.020,07	-616.504,32	-295.515,75
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.687.451,95	11.485.709,53	201.742,42

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

La voce A1 trova conciliazione con gli accertamenti di competenza del titolo I dell'entrata al netto degli accertamenti del piano finanziario (di seguito p.f.) "E.1.03.00.00.000" che confluiscono nella voce A2 e di eventuali tributi in c/capitale.

La voce A3a trova conciliazione con gli accertamenti del titolo II dell'entrata.

Le voci A4a, A4b e A4c trovano conciliazione con gli accertamenti di competenza delle rispettive categorie di entrata:

- Vendita di beni "E.3.01.01.00.000"
- Entrate dalla vendita di servizi "E.3.01.02.01.000"
- Proventi derivanti dalla gestione dei beni "E.3.01.03.00.000"

La voce A8 trova conciliazione con le altre entrate del titolo III come i "Proventi derivanti dall'attività di

controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" o parte dei "Rimborsi e altre entrate correnti" e le "Altre entrate n.a.c.".

Le voci B9, B10 e B11 trovano una conciliazione con gli impegni imputati (liquidazioni eseguite e liquidazioni da eseguire) dei rispettivi terzi livelli del piano integrato dei conti:

- Acquisto di beni "U.1.03.01.00.000"
- Acquisto di servizi "U.1.03.02.00.000"
- Utilizzo di beni di terzi "U.1.03.02.07.000".

I trasferimenti ed i contributi trovano le seguenti correlazioni:

- voce B12a con gli impegni imputati nel p.f. "U.1.04.00.00.000";
- voce B12b con gli impegni imputati nel p.f. "U.2.03.01.00.000";
- voce B12c con gli impegni imputati nel p.f. "U.2.03.02.00.000, U.2.03.03.00.000, U.2.03.04.00.000, U.2.03.05.00.000".

La voce B13, relativa al personale, trova conciliazione con gli impegni imputati nel macro-aggregato 1 al netto della dinamica dei ratei passivi dovuta al salario accessorio e di alcune componenti salariali che la matrice imputa nei costi della gestione straordinaria.

Nelle voci B14a, B14b e B14c sono rilevati gli ammortamenti in coerenza con le scritture inventariali, determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Nelle voci B16 e B17 sono rilevati, con una scrittura manuale, gli accantonamenti di competenza per i rischi da soccombenza contenzioso, altre passività potenziali, TFM del Sindaco etc..

La consistenza delle voci di Conto economico B16 e B17 trova coerenza con la dinamica della voce delle componenti dell'avanzo accantonato nel prospetto di cui all'Allegato a) dello schema di rendiconto (Allegato n. 10 del D.lgs. n. 118/2011).

Nella voce B18 sono collocati gli impegni di alcuni p.f. residuali quali "Rimborsi e poste correttive delle entrate" o "Altre spese correnti" o imposte e tasse diverse dall'IRAP.

I proventi e gli oneri finanziari trovano conciliazione con accertamenti ed impegni dei seguenti piani finanziari

- Interessi attivi "E.3.03.00.00.000"
- Altre entrate da redditi da capitale "E.3.04.00.00.000"
- Interessi passivi "U.1.07.00.00.000"

Le Rettifiche di valore delle attività finanziarie sono principalmente utilizzate con scritture manuali per l'adeguamento dei valori delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.

Le risultanze del conto economico al 31/12/2024 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO- dati di sintesi				
		2024	2023	DIFFERENZA
A	Componenti positivi della gestione	2.364.885,27	2.291.435,86	
B	Componenti negativi della gestione	2.193.181,47	2.145.014,02	
C	Proventi ed oneri finanziari	- 13.307,63	- 18.166,61	
D	Rettifiche di valori di attività finanziarie	-	-	
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	37.510,77	- 51.448,62	
	Imposte	34.266,20	30.870,01	
	RISULTATO D'ESERCIZIO	**161.640,74**	**45.936,60**	115.704,14

Il risultato economico conseguito nel 2024 ammonta a € 161.640,74=, come si evince dalla tabella che segue. Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di € 195.906,94, con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 115.704,14= rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi straordinari, per un totale di € 132.270,45=, si riferiscono a sopravvenienze attive (minori residui passivi e maggiori sopravvenienze attive e a plusvalenze patrimoniali).

Gli oneri straordinari, per un totale di 94.759,68= si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. Non vi sono proventi da partecipazioni.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 ***è*** allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.
L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti ***è*** conforme alle tempistiche previste.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 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*** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono state riscontrate né formulate:
a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di Revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, raccomanda all'Ente:
a) di monitorare l'andamento della riscossione dei RESIDUI ATTIVI relativi agli anni precedenti anche al fine di valutare l'effettuazione di operazioni di stralcio laddove se ne ravvisasse la necessità o l'opportunità e dare corso, senza ulteriore indugio, alle opportune azioni di recupero dei crediti, tenendo altresì in considerazione l'adozione di provvedimenti legislativi finalizzati allo stralcio dei ruoli, circostanza che potrebbe incidere sugli equilibri di bilancio traducendosi in minore entrate per l'Ente;
b) rispettare il principio di riduzione delle spese di personale;
c) rispettare gli obiettivi di finanza pubblica;
d) rispettare la tempestività dei pagamenti;
e) garantire la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione).

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SALA ABERTO