

COMUNE DI AZZATE

Provincia di Varese

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

BATTAIOTTO dott. Zeno

Comune di Azzate (VA)

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 15.04.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

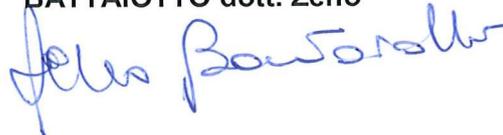
presenta

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

Azzate, lì 15 aprile 2025

L'Organo di revisione

BATTAIOTTO dott. Zeno



Introduzione

Il sottoscritto BATTAIOTTO dott. Zeno, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 19 del 27/06/2024,

◆ ricevuta in data 10/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 08/04/2025, 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) Stato patrimoniale semplificato (*opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021*);

- ◆ 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. 62 del 16.12.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | Anno 2024 |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 11 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. / |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato | n. / |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. / |

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.708 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "controllo preventivo" in data 03/04/2025;
- 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.I. 113/2024;

- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 in quanto **non** ha stipulato contratti di partenariato pubblico privato (articolo 1 del DM 10/10/2024 che ha introdotto modifiche al principio contabile applicato n. 4/1, in particolare, al paragrafo 8.2, con riferimento ai lavori da realizzare mediante forme di partenariato pubblico-privato)

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha riscontrato lavori pubblici di somma urgenza;

- 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 (parificazione agenti contabili con determinazione n. 13/2025 e parificazione economo con determinazione n. 14/2025), 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 **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel (TBEL – prot. Uscita n. 0167863 del 11/11/2024);

- 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 deficiarietà 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 deficiario;

| Descrizione | Entrata | Spesa | % copertura |
|---|------------------|-------------------|-------------|
| PROVENTI DI TRASPORTI SCOLASTICI (SCUOLA SECONDARIA PRIMO GRADO GESTIONE ASSOCIATA) | 5.342,50 | 18.318,09 | 29% |
| PROVENTI DI TRASPORTI SCOLASTICI (SCUOLA PRIMARIA) | 1.770,00 | 20.839,90 | 8% |
| PROVENTI MENSE SCOLASTICHE | 2.840,00 | 3.208,32 | 89% |
| PROVENTI ATTIVITA' SCOLASTICHE INTEGRATIVE | 25.277,95 | 41.551,48 | 61% |
| RECUPERO SPESE ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI | 6.938,73 | 12.698,20 | 55% |
| PROVENTI CONCESSIONE USO PALESTRA | 29.484,50 | 44.438,48 | 66% |
| TOTALE | 71.653,68 | 141.054,47 | 51% |

Conto del bilancio

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 2.918.819,41;

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:

Evolutione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 3.471.774,07 | € 3.322.292,40 | € 2.918.819,41 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 820.690,82 | € 735.770,00 | € 807.898,53 |
| Parte vincolata (C) | € 536.427,83 | € 470.317,91 | € 196.608,39 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 218.121,83 | € 58.777,53 | € 41.435,70 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 1.896.533,59 | € 2.057.426,96 | € 1.872.876,79 |

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata | | | | Parte vincolata | | | | Totale parte destinata agli investimenti | Totali |
|---|--------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|--------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|--|---------------------|
| | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Totale parte accantonata | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | 772.737,75 | | | | | | | | | | 772.737,75 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 2.993,42 | 2.993,42 | | | | | | 2.993,42 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 21.674,10 | 16.566,64 | 203.210,40 | 46.402,62 | 287.853,96 | 287.853,96 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | 58.777,53 |
| Totale delle parti utilizzate | 772.737,75 | 0,00 | 0,00 | 2.993,42 | 2.993,42 | 21.674,10 | 16.566,64 | 203.210,40 | 46.402,62 | 287.853,96 | 58.777,53 |
| Totale delle parti non utilizzate | 1.284.689,21 | 679.790,00 | 30.000,00 | 22.986,58 | 732.776,58 | 51.716,87 | 108.520,05 | 22.227,03 | 0,00 | 192.403,95 | 0,00 |
| Totali | 2.057.426,96 | 679.790,00 | 30.000,00 | 25.980,00 | 735.770,00 | 73.390,97 | 125.086,69 | 225.437,43 | 46.402,62 | 470.317,91 | 58.777,53 |
| | | | | | | | | | | | 3.322.292,40 |

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|-----------------------|
| Gestione di competenza | 2024 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -€ 336.166,37 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 223.753,04 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 429.076,47 |
| SALDO FPV | -€ 205.323,43 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 44.546,06 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 182.562,87 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 138.016,81 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 336.166,37 |
| SALDO FPV | -€ 205.323,43 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 138.016,81 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 1.122.362,66 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 2.199.929,74 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024 | € 2.918.819,41 |

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

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 569.103,20 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 62.934,64 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 13.917,15 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 492.251,41 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 11.995,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 480.256,41 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 11.769,66 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 1.685,27 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 10.084,39 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 10.084,39 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 580.872,86 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 62.934,64 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 15.602,42 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 502.335,80 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 11.995,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 490.340,80 |

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): € ...580.872,86.
- W2 (equilibrio di bilancio): €...502.335,80
- W3 (equilibrio complessivo): €...490.340,80.

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 | € 37.716,58 | € 16.955,28 |
| FPV di parte capitale | € 186.036,46 | € 412.121,19 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 48.112,98 | € 37.716,58 | € 16.955,28 |
| - 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 * | € 48.112,98 | € 37.716,58 | € 16.955,28 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

| FPV spesa corrente | |
|---|------------------|
| Voci di spesa | Importo |
| Salario accessorio e premiante | 16.955,28 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2024 spesa corrente | 16.955,28 |

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 **hanno** generato FPV;

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 480.359,10 | € 186.036,46 | € 412.121,19 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 480.359,10 | € 186.036,46 | € 412.121,19 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|------|------|------|
| Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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. 24 del 20.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.11 del 19.03.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Residui attivi | € 3.794.157,26 | € 2.413.037,75 | € 4.080.403,30 | € 2.699.283,79 |
| Residui passivi | € 3.528.899,77 | € 1.905.120,16 | € 5.554.217,43 | € 3.930.437,82 |

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--------------------------------------|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 32.313,60 | € 135.009,54 |
| Gestione corrente vincolata | | |
| Gestione in conto capitale vincolata | | |

| | | | | |
|--|---|-----------|---|------------|
| Gestione in conto capitale non vincolata | € | 11.110,97 | € | 46.436,73 |
| Gestione servizi c/terzi | € | 1.121,49 | € | 1.116,60 |
| MINORI RESIDUI | € | 44.546,06 | € | 182.562,87 |

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

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

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 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2024) | | | | | | | |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| Residui | Esercizi Precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 342.468,39 | 28.740,58 | 17.194,22 | 116.814,93 | 771.171,42 | 0,00 | 1.276.389,54 |
| Titolo II - Trasferimenti correnti | 53.936,80 | 60.000,00 | 18.633,11 | 173.139,00 | 924.418,08 | 0,00 | 1.230.176,99 |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 61.258,64 | 22.206,50 | 34.573,26 | 47.075,29 | 273.536,79 | 0,00 | 438.650,48 |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 100.699,46 | 245.736,91 | 261.821,22 | 0,00 | 608.257,59 |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI - Accensione prestiti | 225.437,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 225.437,43 |
| Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro | 5.025,92 | 0,00 | 642,20 | 4.051,68 | 5.525,43 | 0,00 | 15.245,23 |
| Totale Residui Attivi | 688.177,18 | 110.947,08 | 171.742,25 | 586.817,81 | 2.336.472,94 | 0,00 | 3.794.157,26 |
| Titolo I - Spese correnti | 76.878,67 | 45.402,95 | 240.947,59 | 453.025,48 | 1.921.817,69 | 0,00 | 2.738.072,38 |
| Titolo II - Spese in conto capitale | 4.413,96 | 0,00 | 138.242,20 | 51.025,40 | 505.039,73 | 0,00 | 698.731,29 |
| Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro | 18.709,23 | 0,00 | 16.409,21 | 28.967,24 | 28.010,42 | 0,00 | 92.096,10 |
| Totale Residui Passivi | 100.001,86 | 45.402,95 | 395.599,00 | 533.028,12 | 2.454.867,84 | 0,00 | 3.528.899,77 |

| Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2024) | | | | | | | |
|--|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Residui | Esercizi Precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 323.285,61 | 27.995,73 | 17.598,26 | 67.213,08 | 97.026,46 | 613.853,10 | 1.146.972,24 |
| Titolo II - Trasferimenti correnti | 41.455,50 | 0,00 | 18.633,11 | 8.417,63 | 226.402,71 | 1.166.289,09 | 1.461.198,04 |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 19.178,62 | 17.100,87 | 32.614,75 | 40.803,47 | 59.486,89 | 283.175,76 | 452.360,36 |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 51.236,70 | 205.221,67 | 671.334,88 | 977.793,25 |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI - Accensione prestiti | 22.227,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.227,03 |
| Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoreria/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro | 3.909,34 | 0,00 | 454,41 | 3.084,49 | 3.227,12 | 9.177,02 | 19.852,38 |
| Totale Residui Attivi | 410.056,10 | 45.096,60 | 119.300,53 | 170.755,37 | 591.364,85 | 2.743.829,85 | 4.080.403,30 |
| Titolo I - Spese correnti | 39.433,12 | 15.652,03 | 133.914,89 | 243.006,40 | 746.427,56 | 2.478.673,74 | 3.657.107,74 |
| Titolo II - Spese in conto capitale | 4.413,96 | 0,00 | 138.115,96 | 507,52 | 40.844,07 | 1.579.282,64 | 1.763.164,15 |
| Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoreria/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro | 16.642,64 | 0,00 | 16.409,21 | 21.070,55 | 24.778,83 | 55.044,31 | 133.945,54 |
| Totale Residui Passivi | 60.489,72 | 15.652,03 | 288.440,06 | 264.584,47 | 812.050,46 | 4.113.000,69 | 5.554.217,43 |

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

Parte II) SEZIONE LIII - DATI CONTABILI: ENTRATE

2.3 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

| Residui attivi | Esercizi precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale residui conservati al 31.12.2024 | FC'DE al 31.12.2024 |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---|---------------------|
| IMU/TASI recupero evasione | Residui iniziali | 293.476,63 | 232.447,53 | 292.975,77 | 299.283,16 | 326.580,62 | 290.005,08 | 114.783,96 |
| | Riscosso e residui al 31.12 | | 41.029,95 | 106.277,21 | 60.249,59 | 156.635,82 | 253.628,62 | |
| | Percentuale di riscossione | | 17,63 | 36,28 | 20,13 | 47,99 | 87,46 | |
| TIA/TARI ceduziona | Residui iniziali | 260.354,39 | 263.178,17 | 301.337,50 | 238.707,73 | 308.682,30 | 563.697,23 | 417.908,81 |
| | Riscosso e residui al 31.12 | | 74.986,13 | 140.180,39 | 39.250,96 | 57.580,01 | 98.357,17 | |
| | Percentuale di riscossione | | 28,28 | 46,54 | 17,16 | 18,65 | 26,90 | |
| TARSU/TIA/TARITARES recupero evasione | Residui iniziali | 264.110,84 | 216.497,18 | 214.441,70 | 233.434,62 | 217.917,89 | 208.742,77 | 230.264,09 |
| | Riscosso e residui al 31.12 | | 2.055,48 | 0,00 | 23,41 | 0,00 | 0,00 | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,93 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | |
| Canone Unico (ex TOSAP e COSAP) | Residui iniziali | 17.614,76 | 6.290,75 | 6.706,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso e residui al 31.12 | | 5.020,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Percentuale di riscossione | | 89,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Sanzioni per violazioni CDS | Residui iniziali | 300.549,76 | 222.579,63 | 128.673,04 | 116.340,12 | 156.553,15 | 170.442,59 | 178.017,23 |
| | Riscosso e residui al 31.12 | | 41.787,69 | 30.549,84 | 40.441,60 | 23.911,71 | 19.025,14 | |
| | Percentuale di riscossione | | 18,67 | 23,74 | 22,31 | 14,28 | 11,16 | |
| Fidi attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 2.391,00 | 5.376,32 | 3.832,02 | 10.389,52 | 9.756,05 | 7.047,59 | 6.452,74 |
| | Riscosso e residui al 31.12 | | 1.967,80 | 3.271,50 | 3.832,14 | 7.900,44 | 1.744,55 | |
| | Percentuale di riscossione | | 73,30 | 84,30 | 85,20 | 81,80 | 35,13 | |
| Previdenti acquisite da | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso e residui al 31.12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Previdenti canoni deprezzazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso e residui al 31.12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|--|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere) | € | 4.821.710,01 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | € | - |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | € | 4.821.710,01 |

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

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 4.588.631,63 | € 3.280.787,95 | € 4.821.710,01 |
| di cui cassa vincolata | € - | € 81.137,00 | € 105.017,92 |

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|------|------|------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa | | | |

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

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

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;

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** all'interno del PIAO 2024-2026 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** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013:

- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) – 6,28 gg

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 736.424,64.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti.
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Con riferimento al contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12, l'Ente ha mantenuto l'accantonamento di euro 30.000,00 riferito alle cause in essere di seguito riportate:

- euro 20.000,00 in considerazione delle vertenze e del contenzioso in corso presso il Settore Edilizia privata e Urbanistica;
- euro 10.000,00 in considerazione delle delibere di Giunta comunale n. 12 e 13 del 27/01/2023 con le quali si è dato "atto che l'amministrazione comunale rimborserà il funzionario degli oneri versati per la difesa sia nel caso di archiviazione del procedimento che in quello in cui il procedimento si conclude con la formula perché il fatto non costituisce illecito amministrativo".

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

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 1.725,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 3.295,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 5.020,00 |

Le quote accantonate **risultano** congrue.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito un fondo garanzia debiti commerciali, poiché non ricorre la fattispecie.

L'Ente, infatti, presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 10.311,97; tempo medio ponderato di ritardo (- 8 gg); tempo medio ponderato di pagamento 22 gg.

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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 10.311,97.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali pari ad euro 36.453,89 **sono** congrue.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

| Entrate 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 2.628.000,00 | 2.642.846,48 | 2.623.845,82 | 99,84 | 99,28 |
| Titolo 2 | 1.125.520,00 | 1.890.855,16 | 1.781.087,60 | 158,25 | 94,19 |
| Titolo 3 | 667.928,00 | 868.216,26 | 913.969,64 | 136,84 | 105,27 |
| Titolo 4 | 201.815,69 | 958.297,50 | 741.915,05 | 367,62 | 77,42 |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 4.623.263,69 | 6.360.215,40 | 6.060.818,11 | 131,09 | 95,29 |

| 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 | 2.712.936,00 | 2.720.254,58 | 2.739.174,99 | 100,97 | 100,70 |
| Titolo 2 | 2.232.796,00 | 2.471.964,60 | 1.907.614,41 | 85,44 | 77,17 |
| Titolo 3 | 872.149,08 | 857.934,52 | 750.399,32 | 86,04 | 87,47 |
| Titolo 4 | 1.233.233,00 | 1.431.018,85 | 379.190,87 | 30,75 | 26,50 |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 7.051.114,08 | 7.481.172,55 | 5.776.379,59 | 81,92 | 77,21 |

| 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 | 2.678.300,00 | 2.793.502,15 | 2.899.451,20 | 108,26 | 103,79 |
| Titolo 2 | 1.796.372,00 | 2.852.965,86 | 2.545.568,56 | 141,71 | 89,23 |
| Titolo 3 | 870.091,00 | 906.455,45 | 826.104,52 | 94,94 | 91,14 |
| Titolo 4 | 198.207,00 | 1.920.202,00 | 955.379,70 | 482,01 | 49,75 |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 5.542.970,00 | 8.473.125,46 | 7.226.503,98 | 130,37 | 85,29 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---|----------------------------|--|
| IMU/TASI | Gestione diretta | Soggetto iscritto all'albo ex art. 53 D.I.gs. 446/97 |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Gestione diretta | Soggetto iscritto all'albo ex art. 53 D.I.gs. 446/97 |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Gestione diretta | Soggetto iscritto all'albo ex art. 53 D.I.gs. 446/97 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Non ricorre la fattispecie | Non ricorre la fattispecie |
| Proventi acquedotto | Non ricorre la fattispecie | Non ricorre la fattispecie |
| Proventi canoni depurazione | Non ricorre la fattispecie | Non ricorre la fattispecie |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 (euro 1.178.925,28) sono **umentate** di Euro 124.562,88 rispetto a quelle accertate dell'esercizio 2023 (euro 1.054.362,40). Gli importi sono comprensivi della quota relativa al recupero dell'evasione.

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 (euro 659.472,67) sono **umentate** di Euro 36.657,79 rispetto a quelle accertate dell'esercizio 2023 (euro 622.814,88).

Contributi per permessi di costruire

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|--------------|-------------|-------------|
| Accertamento | € 145.757,88 | € 68.650,80 | € 54.989,82 |
| Riscossione | € 145.757,88 | € 68.650,80 | € 50.006,15 |

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 | € 145.757,88 | € - | 0% |
| 2023 | € 68.650,00 | € 22.819,61 | 33% |
| 2024 | € 54.989,82 | € - | 0% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio è gestito in convenzione 2024-2026 con i Comuni di Azzate (capo convenzione), di Daverio, di Galliate Lombardo, di Bodio Lomnago e di Brunello.

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| <i>sanzioni ex art. 208 co 1</i> | | | |
| accertamento | € 140.000,00 | € 107.837,05 | € 175.142,00 |
| riscossione | € 85.975,90 | € 69.926,45 | € 123.754,85 |
| %riscossione | 61,41 | 64,84 | 70,66 |
| <i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i> | | | |
| accertamento | € - | € - | € - |
| riscossione | € - | € - | € - |
| %riscossione | - | - | - |

La quota vincolata del 50% risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | |
|--|-------------------|
| | Accer. 2024 |
| Sanzioni CdS | 175.142,00 |
| Fondo svalutazione crediti corrispondente | 73.920,00 |
| Entrata netta | 101.222,00 |
| Quota vincolata (50%) | 50.611,00 |
| Destinazione a spesa corrente vincolata | 50.611,00 |
| % per spesa corrente | 50,00% |
| Quota destinata a spesa corrente vincolata | 50.611,00 |
| % per investimenti | 0,00% |

I proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità sono afferenti all'art. 2028 del CDS.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 (euro 123.110,16) sono **diminuite** di Euro 20.592,84 rispetto a quelle accertate dell'esercizio 2023 (euro 143.703,00).

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 di competenza | Riscossioni di competenza | % riscossioni su accertamenti | Somma a residuo | FCDE accantonato a competenza 2024 |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------|------------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 218.120,43 | 157.476,38 | 72,20% | 60.644,05 | 43.783,18 |
| Recupero evasione TARSU/TARI | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 218.120,43 | 157.476,38 | 0,00% | 60.644,05 | 43.783,18 |

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 la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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

Somme a residuo per recupero evasione

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2024 | € 131.380,54 | |
| Residui riscossi nel 2024 | € 73.686,16 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 13.581,22 | |
| Residui al 31/12/2024 | € 44.113,16 | 33,58% |
| Residui della competenza | € 60.644,05 | |
| Residui totali | € 104.757,21 | |
| FCDE al 31/12/2024 | € 75.938,50 | 72,49% |

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 | 4.323.798,00 | 5.558.311,54 | 4.807.888,50 | 111,20 | 86,50 |
| Titolo 2 | 201.815,69 | 1.786.108,39 | 911.375,31 | 451,59 | 51,03 |
| Titolo 3 | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 4.525.613,69 | 7.344.419,93 | 5.719.263,81 | 126,38 | 77,87 |

| 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 | 5.749.185,08 | 6.202.829,74 | 4.943.354,85 | 85,98 | 79,70 |
| Titolo 2 | 1.215.894,00 | 2.163.274,13 | 876.272,48 | 72,07 | 40,51 |
| Titolo 3 | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 6.965.079,08 | 8.366.103,87 | 5.819.627,33 | 83,55 | 69,56 |

| 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 | 5.276.223,00 | 6.561.176,70 | 5.683.236,60 | 107,71 | 86,62 |
| Titolo 2 | 848.207,00 | 3.189.524,46 | 1.810.895,70 | 213,50 | 56,78 |
| Titolo 3 | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 6.124.430,00 | 9.750.701,16 | 7.494.132,30 | 122,36 | 76,86 |

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente - impegni di competenza | | Rendiconto 2023 | Rendiconto 2024 | variazione |
|---|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 943.408,75 | € 1.044.462,33 | 101.053,58 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 64.987,20 | € 73.574,08 | 8.586,88 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 2.224.350,90 | € 2.725.162,27 | 500.811,37 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 1.608.849,04 | € 1.746.687,08 | 137.838,04 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 35.743,30 | € 20.903,59 | -14.839,71 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 9.310,71 | € 13.259,94 | 3.949,23 |
| 110 | altre spese correnti | € 56.704,95 | € 59.187,31 | 2.482,36 |
| TOTALE | | € 4.943.354,85 | € 5.683.236,60 | 739.881,75 |

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 **31.546,78**;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2024 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 987.830,29 | € 1.044.462,33 |
| Spese macroaggregato 103 | € 6.967,92 | € 8.653,04 |
| Irap macroaggregato 102 | € 67.841,09 | € 73.574,08 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 1.062.639,30 | € 1.126.689,45 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 255.978,81 | € 345.331,19 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 806.660,49 | € 781.358,26 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 28.11.2024 con proprio verbale n. 8 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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 | € 813.654,40 | € 1.546.894,67 | 733.240,27 |
| 203 Contributi agli investimenti | € 59.615,85 | € 264.001,03 | 204.385,18 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | € 3.002,23 | | -3.002,23 |
| TOTALE | € 876.272,48 | € 1.810.895,70 | 934.623,22 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha certificato l'inesistenza, nel corso del 2024 di debiti fuori bilancio, come da attestazioni da parte dei responsabili di servizio allegate al rendiconto 2024.

Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **non ha** effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto;

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni 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.

Fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati:

non ricorre la fattispecie

Prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale)

non ricorre la fattispecie

**far confluire le risorse nell'avanzo di amministrazione vincolato per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale, e il FPV deve essere ridotto di pari importo*

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

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

| 2022 | 2023 | 2024 |
|-------|-------|-------|
| 0,51% | 0,69% | 0,39% |

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022 | Importi in euro | % | |
|--|------------------------|----------|------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 2.623.845,82 | | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.781.087,60 | | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 913.969,64 | | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022 | € 5.318.903,06 | | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 531.890,31 | | |
| 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) | € 20.903,59 | | |
| (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) | € 510.986,72 | | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 20.903,59 | | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100 | | | 0,39 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | | |
|---|---|---|-------------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO* | | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € | 495.782,16 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 | - | € | 68.538,05 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 427.244,11 |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.028.471,68 | € 929.323,13 | € 495.782,16 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € - | € - |
| Prestiti rimborsati (-) | € 97.632,88 | € 433.540,97 | € 68.538,05 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -€ 1.515,67 | | |
| Totale fine anno | € 929.323,13 | € 495.782,16 | € 427.244,11 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4.630,00 | 4.636,00 | 4.708,00 |
| Debito medio per abitante | 200,72 | 106,94 | 90,75 |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 24.026,51 | € 35.743,30 | € 20.903,59 |
| Quota capitale | € 97.632,88 | € 433.540,97 | € 68.538,05 |
| Totale fine anno | € 121.659,39 | € 469.284,27 | € 89.441,64 |

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha in corso** i 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 ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

- L'Ente ha registrato nel rendiconto 2023 un surplus di risorse pari ad € 62.941,06 (di cui 53.313,00 surplus ed euro 9.628,06 ritorsi specifici di spesa), da restituire in quattro rate dall'anno 2024 al 2027.
- La prima quota restituita nell'anno 2024 è pari a euro 15.735,27.

L'Organo di revisione ha verificato altresì che relativamente alla spesa concorso alla finanza pubblica art. 1 comma 533 della L.213/2023 l'Ente ha inserito i seguenti importi:

- Euro 5.946,00 (contenimento spesa informatica);
- Euro 12.434,00 (concorso generico),

in parte rettificata con l'attribuzione del fondo di cui all'art. 1, comma 508, L. 213/2023, accertate in entrata per Euro 3.136,19.

Rapporti con organismi partecipati

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

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.

Contabilità economico-patrimoniale

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

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

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31.12.2024 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31.12.2024 |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 31.12.2024 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 31.12.2024 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31.12.2024 |
| Rimanenze | 31.12.2024 |

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| 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 | 10.183.113,39 | 10.459.719,56 | -276.606,17 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 8.150.371,64 | 6.174.454,69 | 1.975.916,95 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 18.333.485,03 | 16.634.174,25 | 1.699.310,78 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 12.280.550,60 | 12.551.162,18 | -270.611,58 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 71.473,89 | 55.980,00 | 15.493,89 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 5.981.460,54 | 4.027.032,07 | 1.954.428,47 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 18.333.485,03 | 16.634.174,25 | 1.699.310,78 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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.

Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Il Revisore unico, a conclusione delle verifiche esposte, ritiene di non avere particolari osservazioni o suggerimenti da formulare.

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.

L'Organo di revisione

BATTAIOTTO dott. Zeno

