



Comune di Comitini

Terra dello Zolfo e delle Zolfare

Libero Consorzio Comunale di Agrigento



Città del Tricolore

Relazione dell'Organo di revisione

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

Anno 2024

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Mario Patrizio Mellina

E
COMUNE DI COMITINI
Comune di Comitini
Protocollo N.0005468/2025 del 11/07/2025

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	9
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	14
3.3.1. Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	14
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	15
3.4. Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1. Fondo contenzioso	16
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	16
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	23
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	23
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	24

5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	24
5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	24
5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	25
6. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
7. PNRR E PNC	26
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE AL RENDICONTO	27
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
10. CONCLUSIONI	28



Comune di Comitini

Terra dello Zolfo e delle Zolfare

Libero Consorzio Comunale di Agrigento



Città del Tricolore

**L'Organo di Revisione
Verbale n. 21 del 11.07.2025**

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;
- visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile sulla proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale sul Rendiconto 2024 apposti in data 30.06.2025 dalla Responsabile del Settore Finanziario e personale Rag. Maria Assunta Grado;

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 Comitini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì, 11 luglio 2025

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Mario Patrizio Mellina

1. Introduzione

Il sottoscritto Mellina Mario Patrizio Revisore Unico dei Conti nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 03 del 17.01.2025 per il triennio 2025-2028, pubblicata all'Albo Pretorio in data 21.01.2025 Repertorio 20250000494 e resa immediatamente esecutiva,

◆ ricevuta tramite P.E.C. in data 01.07.2025 la proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 20.06.2025 e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con Deliberazione di Giunta Municipale n.57 del 27.06.2025, ed integrati con ulteriore documentazione consegnata *brevi manu* in data 11.07.2025, 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 T.U.E.L.):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

✓ visto il Bilancio di Previsione Finanziario 2025/2027 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 07.05.2025, sul quale quest'Organo di controllo ha rilasciato parere giusto Verbale n. 13 del 04.04.2025.

✓ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del T.U.E.L.;

✓ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

✓ 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. 05 del 09.03.2019;

tenuto conto che

✓ durante l'esercizio 2024 le funzioni sono state svolte, da altro Organo di revisione, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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 Municipale, dal responsabile del Servizio Finanziario e dai Responsabili/Dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ✓ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ✓ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del T.U.E.L., di n. 836 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- **non** è istituito a seguito di processo di unione;
- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non** è terremotato;
- **non** è alluvionato;
- **non** partecipa all'Unione dei Comuni;
- **non** partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del T.U.E.L. 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 T.U.E.L. gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio 2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 T.U.E.L.;

- 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 **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A, l'Ente ha certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi e/o LEP assegnati ed ha trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 04.08.2023 pubblicato sulla G.U. n.224 del 25.09.2023) 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 il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di Euro 246.566,04.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.080.855,04	€ 2.150.838,37	€ 1.696.947,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 705.712,13	€ 802.985,50	€ 763.508,74
Parte vincolata (C)	€ 229.703,23	€ 1.042.016,74	€ 686.872,41
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 145.439,68	€ 305.836,13	€ 246.566,04

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 T.U.E.L. oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis T.U.E.L. e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	139.516,68
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in entrata	8.304,24
Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	283.818,65
SALDO F.P.V.	-€ 275.514,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	389.439,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	71.546,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 317.893,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 139.516,68
SALDO FPV	-€ 275.514,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 317.893,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	922.030,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.228.807,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.696.947,19

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		190.944,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		190.944,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-39.476,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		230.421,20
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		566.412,57
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	556.590,23
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		9.822,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		9.822,34
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		757.357,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		556.590,23
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		200.766,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-39.476,76
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		240.243,54

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): Euro 757.357,01;
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 200.766,78;
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 240.243,54.

2.4. Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) nel corso dell'esercizio 2024

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

- a) la fonte di finanziamento del F.P.V. 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 F.P.V.;
- c) la costituzione del F.P.V. in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del T.U.E.L. in ordine al F.P.V. riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal D.M. 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 F.P.V. finale al 31.12.2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 8.304,24	€ 3.103,05
FPV di parte capitale	€ -	€ 280.715,60
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	€ 12.664,27	€ 8.304,24	€ 3.103,05
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2024 il F.P.V. è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	3.103,05
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	3.103,05
** specificare	

Il F.P.V. 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 D.M. 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal F.P.V. 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 F.P.V.;

- nell'avanzo vincolato 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	€ -	€ -	€ 280.715,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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 T.U.E.L. con atto Giunta Municipale n. 54 del 23.06.2025 munito del parere dell'Organo di revisione giusto Verbale n. 19 del 20.06.2025.

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 T.U.E.L.;

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Municipale n. 54 del 23.06.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.836.144,65	€ 987.082,32	€ 1.459.622,41	-€ 389.439,92
Residui passivi	€ 1.304.874,43	€ 805.563,37	€ 427.764,59	-€ 71.546,47

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	€ 254.763,54	€ 33.004,47
Gestione corrente vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 140.579,37	€ 38.542,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 395.342,91	€ 71.546,47

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili od insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito od 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 F.C.D.E. .

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 71.142,72	€ 91.502,28	€ 104.374,06	€ 91.690,23	€ 133.776,76	€ 492.486,05
Titolo II	€ 32.004,94	€ 71.118,78	€ 77.908,34	€ 40.321,54	€ 217.112,68	€ 438.466,28
Titolo III	€ 69.812,07	€ 4.328,76	€ -	€ -	€ 302,90	€ 74.443,73
Titolo IV	€ 123.639,60	€ 6.173,68	€ 100.089,04	€ 575.516,37	€ 807.502,26	€ 1.612.920,95
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.500,00	€ 7.500,00
Totali	€ 296.599,33	€ 173.123,50	€ 282.371,44	€ 707.528,14	€ 1.166.194,60	€ 2.625.817,01

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 56.848,39	€ 17.270,62	€ 79.753,85	€ 116.953,90	€ 349.682,66	€ 620.509,42
Titolo II	€ 33.033,54	€ -	€ 6.089,84	€ 109.621,65	€ 358.900,79	€ 507.645,82
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 5.492,80	€ -	€ 2.600,00	€ 100,00	€ 44.457,57	€ 52.650,37
Totali	€ 95.374,73	€ 17.270,62	€ 88.443,69	€ 226.675,55	€ 753.041,02	€ 1.180.805,61

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	300.310,99	347.275,65	221.397,40	183.244,85	197.534,05	123.909,59	94.691,71
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	23.035,34	43.230,47	48.451,56	75.657,95	104.292,03		
	Percentuale di riscossione	0,00		-	-	-	52,80		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	159.718,04	200.897,48	332.585,93	337.103,21	399.700,99	361.577,38	331.782,87
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	24.020,47	58.770,55	119.500,76	39.925,99	47.826,52		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-	11,97		
TARSU/TIA/TARI/TARE S recupero evasione	Residui iniziali	0,00	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	118.776,86	112.792,64	111.323,11	109.786,99	72.376,20	60.440,56	51.817,65
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	19.854,35	11.798,28	19.378,36	37.285,48	8.979,32		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-	12,41		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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)		535.754,44
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	535.754,44
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	535.754,44

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	708.275,24	627.872,39	535.754,44
<i>di cui cassa vincolata</i>	233.270,80	125.470,24	136.509,31

L'Organo di revisione ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta Municipale n. 91 del 27.11.2023, **la stessa anticipazione non è stata mai utilizzata.**

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 D.L. 60/2024 recepite dal D.M. 13.02.2025.

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione

della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del T.U.E.L. .

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 T.U.E.L.;

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 Responsabili di Settore, 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, in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -16,57.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente 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 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 F.C.D.E. 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 478.292,23.

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, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del F.C.D.E.;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al Rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al Rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari ad Euro 66.011,47 ai sensi dell'art.230, comma 5, del T.U.E.L. e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Qui di seguito si riporta l'elenco delle società e degli enti ed organismi strumentali partecipati dall'Ente:

- S.S.R. ATO n.4 AGRIGENTO PROVINCIA EST Società consortile a responsabilità limitata;
- ATI ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA;
- VOLTANO S.p.A.;
- GE.S.A. AG 2 S.p.A. in liquidazione;
- AICA Azienda Idrica Comuni Agrigentini;

La partecipata AICA (Azienda Idrica Comuni Agrigentini) ha trasmesso all'Ente nota debitoria per Euro 10.296,18 e si è provveduto all'accantonamento nel risultato di amministrazione.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per Fondo rischi contenzioso per Euro 110.556,10, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 110.556,10 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 110.556,10 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31.12.2024, l'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.057,03
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.987,20
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.044,23

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 ad Euro 19.614,81.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 *si è* ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022.

L'Organo ha verificato che l'Ente *ha provveduto* ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di Garanzia Debiti Commerciali (F.G.C.D.) per un importo pari ad Euro 70.320,00 e l'importo *è stato* cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

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 19.614,81.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	780.569,55	780.569,55	768.298,49	98,43	98,43
Titolo 2	1.792.988,66	1.792.988,66	1.493.520,36	83,30	83,30
Titolo 3	64.901,00	64.901,00	51.754,41	79,74	79,74
Titolo 4	2.670.935,37	2.670.935,37	1.379.814,72	51,66	51,66
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.309.394,58	5.309.394,58	3.693.387,98	69,56	69,56

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	792.956,33	808.219,82	797.267,35	100,54	98,64
Titolo 2	1.574.383,20	1.611.178,32	1.436.520,81	91,24	89,16
Titolo 3	60.901,00	65.984,33	62.936,24	103,34	95,38
Titolo 4	3.810.290,88	3.848.796,37	1.915.946,87	50,28	49,78
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.238.531,41	6.334.178,84	4.212.671,27	67,53	66,51

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	802.483,43	802.483,43	758.720,98	94,55	94,55
Titolo 2	1.605.592,85	1.612.592,85	1.443.273,37	89,89	89,50
Titolo 3	98.601,00	110.601,00	45.793,33	46,44	41,40
Titolo 4	11.028.891,67	11.856.854,07	959.174,12	8,70	8,09
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.535.568,95	14.382.531,35	3.206.961,80	23,69	22,30

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<i>Modalità di riscossione</i>	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
IMU/TASI	X	X
TARI	X	X
Sanzioni per violazioni codice	X	X
Fitti attivi e canoni	X	X

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 27.602,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 5.729,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 52.953,02	€ 9.425,99	€ 9.667,71
Riscossione	€ 52.953,03	€ 9.425,99	€ 9.667,71

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 52.953,03	€ 26.476,52	50,00%
2023	€ 9.425,99	€ 4.712,99	50,00%
2024	€ 9.667,71	€ 4.833,85	50,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2022	2023	2024
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 160,00	€ 356,00	€ 173,60
riscossione	€ 160,00	€ 356,00	€ 173,60
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 173,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 173,60
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 86,80
% per Investimenti	50,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *diminuite* di Euro 2.860,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2024
			Competenza Esercizio 2024	
Recupero evasione IMU	€ 197.534,05	€ 104.292,03	€ 31.785,50	€ 94.691,71
Recupero evasione TARI	€ 399.700,99	€ 47.826,52	€ 67.909,09	€ 331.782,87
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 72.376,20	€ 8.979,32	€ 2.823,50	€ 51.817,65
TOTALE	€ 669.611,24	€ 161.097,87	€ 102.518,09	€ 478.292,23

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 T.U.E.L., *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 Legge n. 106/2011 e s.m.i.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.630.341,49	2.630.341,49	1.983.350,29	75,40	75,40
Titolo 2	2.672.678,42	2.672.678,42	1.273.264,97	47,64	47,64
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.303.019,91	5.303.019,91	3.256.615,26	61,41	61,41

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	2.417.047,93	2.451.617,54	1.979.512,12	81,90	80,74
Titolo 2	3.939.109,33	3.985.187,15	1.149.931,33	29,19	28,86
Titolo 3	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.356.157,26	6.451.804,69	3.129.443,45	49,23	48,50

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	2.462.554,41	2.494.154,83	2.046.767,66	83,12	82,06
Titolo 2	12.206.369,28	13.039.331,68	1.304.496,11	10,69	10,00
Titolo 3	0,00	25.002,97	0,00	0,00	0,00
TOTALE	14.668.923,69	15.558.489,48	3.351.263,77	22,85	21,54

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	799.270,35	820.575,16	21.304,81
102 imposte e tasse a carico ente	53.512,91	54.877,13	1.364,22
103 acquisto beni e servizi	993.175,74	1.051.125,92	57.950,18
104 trasferimenti correnti	20.934,73	39.616,22	18.681,49
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	0,00	3.000,00	3.000,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	2.288,55	0,00	-2.288,55
110 altre spese correnti	102.025,60	74.470,18	-27.555,42
TOTALE	€ 1.971.207,88	€ 2.043.664,61	72.456,73

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;
- 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 non 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 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	€ 1.116.977,00	€ 820.575,16
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 72.083,00	€ 54.877,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.189.060,00	€ 875.452,29
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.189.060,00	€ 875.452,29
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 16.12.2024 giusto Verbale n. 29 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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	296.052,48	867.228,74	571.176,26
203	Contributi agli investimenti	845.419,79	122.083,80	-723.335,99
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	8.459,06	34.467,97	26.008,91
TOTALE		€ 1.149.931,33	€ 1.023.780,51	-126.150,82

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 14.154,37 di cui Euro 14.154,37 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 13.225,12	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 7.335,61	€ 14.154,37
Totale	€ -	€ 20.560,73	€ 14.154,37

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione **non ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31.12.2024 da parte dei Responsabili di settore.

L'Ente ha previsto nel Bilancio 2025/2027 l'importo Euro 50.000,00 a copertura di eventuali Debiti fuori bilancio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso ad indebitamento.

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 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.

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)	€ 768.298,49	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.493.520,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 51.754,41	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 2.313.573,26	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 231.357,33	
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)	€ -	
(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)	€ 231.357,33	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		10,00%

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

Nota Esplicativa

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

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

5. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha preso atto che non è pervenuta nessuna 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.

Si sollecita l'ente a diffidare gli Organismi partecipati ha produrre urgentemente la documentazione di cui sopra e necessaria all'asseverazione dei debiti e crediti reciproci.

5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del T.U.S.P. .

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, T.U.S.P. .

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 T.U.S.P. .

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, T.U.S.P., ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, T.U.S.P. .

5.4. 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.

6. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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	26 giugno 2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	26 giugno 2025
- <i>inventario dei beni immobili</i>	26 giugno 2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	26 giugno 2025
Immobilizzazioni finanziarie	26 giugno 2025
Rimanenze	26 giugno 2025

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	12.197.666,20	12.589.138,03	-391.471,83
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.683.279,22	2.850.488,16	-167.208,94
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.880.945,42	15.439.626,19	-558.680,77
A) PATRIMONIO NETTO	8.719.203,65	10.193.564,39	-1.474.360,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	285.216,51	189.456,62	95.759,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	2.057,03	-2.057,03
D) DEBITI	1.180.805,61	1.304.874,43	-124.068,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.695.719,65	3.749.673,72	946.045,93
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.880.945,42	15.439.626,19	-558.680,77
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

7. 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi P.N.R.R. .

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere** la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del P.N.R.R. ai fini dell'equilibrio di bilancio.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal P.N.R.R. in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Ufficio Tecnico

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
intervento di adeguamento alla normativa sismica ed efficientamento energetico della scuola di Via Apollo XI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	19/11/2024	1.000.000,00	10,00	778.216,40	100%

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente ha ricevuto l'anticipazione di Euro 567.656,83 sull'intervento sopra riportato.

PA Digitale 2026

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
1.3	ATTIVATO	1	1	1.3.1 DATI E INTEROPERABILITA'	Presidenza del Consiglio dei Ministri per le Pubbliche amministrazioni	16/01/2024	€ 10.172,00	€ 4.575,00	€ 4.575,00	5 anni
1.4	ATTIVATO	1	1	1.4.5 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	Presidenza del Consiglio dei Ministri per le Pubbliche amministrazioni	25/11/2023	€ 23.147,00	€ 23.147,00	€ 20.832,29	3 anni
1.4	ATTIVATO	1	1	1.4.3 PAGOPA	Presidenza del Consiglio dei Ministri per le Pubbliche amministrazioni	19/12/2024	€ 6.677,00	€ 6.588,00		in liquidazione 3 anni
1.4	DA ATTIVARE	1	1	1.4.4 SPID CIE	Presidenza del Consiglio dei Ministri per le Pubbliche amministrazioni	01/07/2025	€ 14.000,00	€ 6.893,00		3 anni
1.4	DA ATTIVARE	1	1	1.4.3 APP IO	Presidenza del Consiglio dei Ministri per le Pubbliche amministrazioni	29/01/2025	€ 11.664,00	€ 5.124,00	€ 5.124,00	3 anni
1.2	DA ATTIVARE	1	1	1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	Presidenza del Consiglio dei Ministri per le Pubbliche amministrazioni	14/01/2026	€ 47.427,00	€ 20.496,00		2 anni
1.4	DA ATTIVARE	1	1	1.4 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	Presidenza del Consiglio dei Ministri per le Pubbliche amministrazioni	30/06/2025	€ 79.922,00	€ 48.678,00		3 anni
1.4	DA ATTIVARE	1	1	1.4.4 ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELL'ANAGRAFE	Presidenza del Consiglio dei Ministri per le Pubbliche amministrazioni	24/04/2025	€ 3.928,40			una tantum
2.2	DA ATTIVARE	1	1	2.2.3 *Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE	Presidenza del Consiglio dei Ministri per le Pubbliche amministrazioni		€ 3.245,49			

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del P.E.G. (ai sensi dell'art. 3, co. 3, D.M. 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato il **rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

8. Relazione della Giunta Municipale 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 T.U.E.L., 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,
- e) lo Stato patrimoniale.

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

9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di Revisione in aggiunta alle considerazioni riportate nei singoli punti della Relazione, a cui si rimanda per una più approfondita analisi, propone azioni e suggerimenti utili tendenti a far conseguire all'Ente, efficienza, produttività ed economicità nella gestione.

L'Organo di revisione segnala altresì i seguenti rilievi e/o irregolarità non sanate:

- mancato rispetto dei termini perentori di approvazione del Rendiconto 2024 alla data 30.04.2025. Si rileva che la tardiva approvazione del Rendiconto, comporta una alterazione del ciclo di bilancio nelle fasi di programmazione, gestione e rendicontazione;
- considerata la funzione che ha l'accantonamento del F.C.D.E. al Rendiconto e cioè quella di garantire gli equilibri del bilancio in caso di mancata realizzazione dei crediti (crediti che sono rappresentati dai residui attivi e la cui riscossione risulta avere una percentuale molto bassa), la verifica della congruità di detto accantonamento va obbligatoriamente effettuata in occasione della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ed in tale sede il Consiglio comunale è tenuto ad adottare le iniziative necessarie ad adeguare detto Fondo in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui (articolo 193, comma 2, lettera c), del T.U.E.L. .

Pertanto, qualora successivamente alla data di approvazione del Rendiconto 2024 vengano rilevate situazioni tali da determinare un aggravamento del rischio di inesigibilità dei residui conservati (ad esempio: fallimento di ditte verso le quali l'Ente vantava dei crediti, contenziosi insorti in relazione a pretese creditorie dell'Ente, domande di discarico presentate dal concessionario della riscossione, ecc.), andrà disposto un incremento del F.C.D.E per un importo che sarà frutto di una valutazione prudente e discrezionale, onde evitare che spese esigibili siano finanziate da entrate di dubbia esigibilità e vengano compromessi gli equilibri di bilancio.

- L'Organo di revisione invita l'Ente al costante monitoraggio ed alla contestuale ricostruzione e/o movimentazione della cassa vincola secondo le modalità del principio contabile applicato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

- E' necessario che l'Ente provveda ad acquisire le asseverazioni dei rispettivi Organi di Revisione in merito ai rapporti credito/debito tra l'Ente e le Società partecipate;
- l'Ente è sollecitato ad intervenire nell'ottimizzazione dei rapporti reciproci con le partecipate, anche alla luce della mancanza di informazioni di carattere economico-finanziario sulle stesse, in considerazione che alla data della presente Relazione non è stato possibile per l'Ente reperire i bilanci delle partecipate.

10. Conclusioni

Con la presente relazione al Rendiconto sulla gestione dell'esercizio 2024 si ottempera ai dettami normativi ed in particolare del T.U.E.L., inoltre si intende evidenziare, attraverso l'esame dello strumento contabile, la situazione generale dell'Ente sulla quale porre le basi per una attività di risanamento che l'Amministrazione comunale ha già intrapreso. Tuttavia la stessa necessità di una maggiore incisività attraverso l'adozione di ulteriori misure idonee il cui fine è quello di aumentare la capacità di riscossione, arginare le passività latenti ed avere spazi di finanza pubblica necessari al rispetto dell'equilibrio finanziario in relazione alle necessità che potrebbero rivelarsi necessarie al riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

La valutazione tecnica contabile del Rendiconto sulla gestione per l'esercizio 2024, approvato dall'Organo esecutivo dell'Ente e sottoposto all'esame di questo Revisore Unico dei Conti si fonda su tutto quanto esposto nella presente relazione.

Per cui, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, osservato e proposto,

l'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente

attesta

la corrispondenza del Rendiconto 2024 alle scritture dell'Ente, **fatti salvi i rilievi, le considerazioni, le prescrizioni e le proposte esposte nella presente relazione, che qui si richiamano integralmente** ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Mario Patrizio Mellina



