



**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**Fondazione**  
**Nazionale dei**  
**Commercialisti**

RICERCA

**ANCREL**  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI



COMUNE DI  
**MONTEVARCHI**

Provincia di Arezzo

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2024**





## Sommario

<u>1. Introduzione.....</u>	7
<u>1.1. Verifiche preliminari.....</u>	8
<u>2. Conto del bilancio.....</u>	11
<u>1.2. Il risultato di amministrazione.....</u>	11
<u>1.3. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023.....</u>	12
<u>1.4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....</u>	12
<u>1.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024.....</u>	14
<u>1.6. Analisi della gestione dei residui.....</u>	17
<u>1.7. Servizi conto terzi e partite di giro.....</u>	22
<u>3. Gestione finanziaria.....</u>	22
<u>1.8. Fondo di cassa.....</u>	22
<u>1.9. Tempestività pagamenti .....</u>	23
<u>1.10. Analisi degli accantonamenti.....</u>	25
<u>1.10.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità.....</u>	25
<u>1.10.2. Fondo perdite aziende e società partecipate.....</u>	25
<u>1.10.3. Fondo anticipazione liquidità.....</u>	26
<u>1.11. Fondi spese e rischi futuri.....</u>	26
<u>1.11.1. Fondo contenzioso.....</u>	26
<u>1.11.2. Fondo indennità di fine mandato.....</u>	26
<u>1.11.3. Fondo garanzia debiti commerciali.....</u>	27
<u>1.11.4. Altri fondi e accantonamenti.....</u>	27
<u>1.12. Analisi delle entrate e delle spese.....</u>	27
<u>1.12.1. Entrate.....</u>	27
<u>1.12.2. Spese.....</u>	32
<u>4. Analisi indebitamento e gestione del debito.....</u>	37
<u>1.13. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento.....</u>	37
<u>1.14. Strumenti di finanza derivata.....</u>	39



<a href="#"><u>5.Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria .....</u></a>	<a href="#"><u>41</u></a>
<a href="#"><u>6.Rapporti con organismi partecipati.....</u></a>	<a href="#"><u>41</u></a>
<a href="#"><u>    1.15.Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate     e partecipate .....</u></a>	<a href="#"><u>41</u></a>
<a href="#"><u>    1.16.Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....</u></a>	<a href="#"><u>41</u></a>
<a href="#"><u>    1.17.Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche .....</u></a>	<a href="#"><u>41</u></a>
<a href="#"><u>    1.18.Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....</u></a>	<a href="#"><u>42</u></a>
<a href="#"><u>7.Contabilità economico-patrimoniale.....</u></a>	<a href="#"><u>42</u></a>
<a href="#"><u>8.PNRR e PNC.....</u></a>	<a href="#"><u>45</u></a>
<a href="#"><u>9.Relazione della Giunta al rendiconto.....</u></a>	<a href="#"><u>45</u></a>
<a href="#"><u>10.Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte.....</u></a>	<a href="#"><u>46</u></a>
<a href="#"><u>11.Conclusioni .....</u></a>	<a href="#"><u>46</u></a>

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

## **Comune di Montevarchi**

### **Organo di revisione**

#### **Verbale n. 10 del 7 aprile 2025**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024**

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

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

#### **approva**

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 Montevarchi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montevarchi, il 7 aprile 2025

L'Organo di revisione

Fabrizio Mascarucci

Luca Giani

Verdiana Tamagnini

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

---

## 1. Introduzione

I sottoscritti Fabrizio Mascarucci, Luca Giani e Verdiana Tamagnini, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 84 del 19/12/2024;

ricevuta in data 03/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta comunale n. 74 del 03/04/2025, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

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. 38 del 27/06/2024;

### 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:

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

**TABELLA 1**

	<b>Anno 2024</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. -
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. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
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;

**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 TUEL, di n. 24.359 abitanti.

L'Ente **non è in dissesso**;

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 è partecipa ad Unioni dei Comuni;

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

- non partecipa a Consorzi 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"**;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi qualora mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.I. 113/2024;
- l'Ente **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:

**TABELLA 2**

<b>Tipi di operazione</b>	<b>Contrattuale</b>	<b>Istituzionale</b>
Project financing (parcheggi)	SI	SI
Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	SI	SI
Stadio Comunale e Antistadio Comunale. Stadio di Mercatale	SI	SI

- in tema di lavori pubblici, con riferimento all'art. 191 co. 3 del TUEL, non risulta siano stati eseguiti interventi di somma urgenza;
- nel corso dell'esercizio 2024 non risulta si siano verificate situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio (*Rif. art.153 co. 6 del TUEL*);
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, 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.

- l'Ente con riferimento all'art.139 del d.lgs. 174/2016, dà atto che, il responsabile del servizio

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

finanziario provvede alla trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

**TABELLA 3**

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI						
RENDICONTI 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista	
Asilo nido	€ 1.057.185,12	€ 1.613.473,11	-€ 556.287,99	65,52%	41,57%	
Casa riposo anziani			€ -			
Fiere e mercati			€ -			
Mense scolastiche	€ 1.140.694,76	€ 1.390.365,00	-€ 249.670,24	82,04%	60,54%	
Musei e pinacoteche	€ 17.975,14	€ 162.361,33	-€ 144.386,19	11,07%	4,06%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -			
Colonie e soggiorni stagionali			€ -			
Corsi extrascolastici			€ -			
Impianti sportivi	€ 6.916,24	€ 414.210,50	-€ 407.294,26	1,67%	5,59%	
Parchimetri			€ -			
Servizi turistici			€ -			
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -			
Uso locali non istituzionali			€ -			
Centro creativo			€ -			
Altri servizi			€ -			
<b>Totali</b>	<b>€ 2.222.771,26</b>	<b>€ 3.580.409,94</b>	<b>-€ 1.357.638,68</b>	<b>62,08%</b>		

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

è dovuto, principalmente, ai contributi regionali per i c.d. "asili gratis".

---

## 1. Conto del bilancio

### 1.2. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **risultato di amministrazione positivo** di euro 10.649.830,80

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.

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

**TABELLA 5**

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.016.540,94	€ 9.595.135,32	€ 10.649.830,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.614.076,91	€ 5.488.134,35	€ 3.852.829,15
Parte vincolata (C)	€ 723.773,35	€ 1.896.266,75	€ 1.728.428,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 60.356,75	€ 1.397.531,77	€ 991.398,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 618.333,93	€ 813.202,45	€ 4.077.174,30

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.

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

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.

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

**TABELLA 6**

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	242.572,21									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	211.067,08									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	97.952,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata						505.650,42	883.301,15	43.537,48	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										686.955,29
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>453.639,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>97.952,00</b>	<b>97.952,00</b>	<b>505.650,42</b>	<b>883.301,15</b>	<b>43.537,48</b>	<b>0,00</b>	<b>1.432.489,05</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totali</b>	<b>453.639,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>97.952,00</b>	<b>97.952,00</b>	<b>505.650,42</b>	<b>883.301,15</b>	<b>43.537,48</b>	<b>0,00</b>	<b>1.432.489,05</b>
										<b>686.955,29</b>

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.

### **1.4. 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:

**TABELLA7**

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 415.764,15
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 6.212.952,25
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 5.190.469,39
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.022.482,86
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 667.907,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 552.738,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 332.807,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 447.976,77
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 415.764,15
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.022.482,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 447.976,77
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 2.671.035,63
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 6.924.099,69
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	€ 10.649.830,80

\*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

**TABELLA 8**

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.824.827,55</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	39.336,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	378.578,24
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.406.913,31</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.766.689,20
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.173.602,51</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.452.926,79</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	832.552,17
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>620.374,62</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	190.000,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>430.374,62</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>3.277.754,34</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		39.336,00

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

Risorse vincolate nel bilancio		1.211.130,41
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.027.287,93</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 1.576.689,20
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.603.977,13</b>

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 3.277.754,34
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.027.287,93
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.603.977,13

### 1.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

1. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
2. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
3. 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;
4. 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:

**TABELLA 9a**

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 881.811,23	€ 830.716,32
FPV di parte capitale	€ 5.331.141,02	€ 4.359.753,07
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 818.972,35	€ 881.811,23	€ 830.716,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 235.639,81	€ 155.934,73	€ 202.115,72
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 500.978,88	€ 607.812,87	€ 533.036,42
- 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**	€ -	€ 5.075,20	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 39.421,38	€ -
- 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	€ 73.316,30	€ 72.119,26	€ 95.564,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 9.037,36	€ 1.447,79	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

**TABELLA 9c**
**FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	408.436,99
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	220.163,61
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	202.115,72
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

Altro(**)	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>830.716,32</b>

\*\* specificare

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

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

**TABELLA 9d**

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.993.947,99	€ 5.331.141,02	€ 4.359.753,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.673.209,01	€ 3.089.242,00	€ 2.089.249,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.320.738,98	€ 2.232.736,82	€ 2.103.130,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 9.162,20	€ 167.373,08

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

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

**TABELLA 9e**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
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	€ -	€ -	€ -

## 1.6. 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...69 del 21/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.9 del 28/03/25).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.69/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

**TABELLA 10a**
**VARIAZIONE  
RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.491.585,01	€ 8.985.261,04	€ 115.169,14	-€ 5.621.493,11
Residui passivi	€ 6.190.340,95	€ 3.738.962,90	€ 332.807,63	-€ 2.118.570,42

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

**TABELLA 10b****MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 101.225,48	-€ 311.673,90
Gestione corrente vincolata	-€ 12.631,59	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 228.737,32	-€ 5.403,97
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 288,89	-€ 15.729,76
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 115.169,14</b>	<b>-€ 332.807,63</b>

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

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

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

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

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

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:

**TABELLA 11**

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Totali</b>
<b>Titolo I</b>	€ 641.470,74	€ 205.347,68	€ 630.309,64	€ 75.601,93	€ 1.890.023,75	€ 1.890.023,75
<b>Titolo II</b>	€ 16.201,66	€ 10.957,40	€ 6.599,67	€ 540.634,37	€ 693.824,47	€ 693.824,47
<b>Titolo III</b>	€ 146.679,32	€ 128.654,10	€ 342.738,21	€ 648.807,27	€ 1.099.868,65	€ 1.099.868,65
<b>Titolo IV</b>	€ 206.260,96	€ 1.147.723,42	€ 30.000,00	€ 355.436,39	€ 1.436.788,74	€ 1.436.788,74
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VI</b>	€ 347.498,68	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 135.584,55	€ 912,08	€ 8,00	€ 4.067,04	€ 49.320,77	€ 49.320,77
<b>Totali</b>	€ 1.493.695,91	€ 1.493.594,68	€ 1.009.655,52	€ 1.624.547,00	€ 5.169.826,38	€ 10.791.319,49

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo I</b>	€ 74.664,46	€ 104.692,47	€ 190.662,72	€ 929.255,56	€ 3.893.795,52	€ 5.193.070,73
<b>Titolo II</b>	€ 104.450,30	€ 48.728,45	€ 33.230,11	€ 152.895,28	€ 315.944,76	€ 655.248,90
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 393.089,46	€ 10.599,09	€ 62.749,94	€ 13.552,58	€ 319.978,35	€ 799.969,42
<b>Totali</b>	€ 572.204,22	€ 164.020,01	€ 286.642,77	€ 1.095.703,42	€ 4.529.718,63	€ 6.648.289,05

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

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

**TABELLA 12**

Residui attivi	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	693.525,85	1.183.061,71	1.257.366,86	1.255.868,76	837.728,11	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	14.792,58	23.996,01	98.190,84	99.366,64	161.650,96	
	Percentuale di riscossione	0,00	2,13	2,03	7,81	7,06	19,30	
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	1.940.708,49	2.628.266,64	2.397.432,33	2.819.028,60	1.952.655,39	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	571.944,54	815.333,07	1.038.510,23	1.306.983,37	1.281.692,08	
	Percentuale di riscossione	0,00	29,47	31,02	43,32	43,36	65,64	
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	1.207.974,64	1.014.214,24	1.006.933,19	855.364,86	534.614,68	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	22.724,17	6.524,00	65.696,17	151.417,96	226.703,36	
	Percentuale di riscossione	0,00	19,10	8,21	15,16	8,26	42,41	
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	5.750,66	21.737,77	123.370,50	-	79,56	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.517,12	1.191,00	122.891,33	-	79,56	
	Percentuale di riscossione		43,77	5,48	99,61		100,00	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	402.259,03	431.671,53	509.812,63	621.775,33	458.290,91	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	76.830,33	35.422,04	77.308,34	51.376,54	68.227,32	
	Percentuale di riscossione	0,00	19,10	8,21	15,16	8,26	14,89	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	23.559,49	25.126,21	11.318,58	28.761,57	13.718,57	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	14.236,09	25.126,21	11.318,58	26.361,57	-	
	Percentuale di riscossione	0,00	60,43	100,00	100,00	91,66	-	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
	Riscosso c/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		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

### 1.7. 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.

---

## 1. Gestione finanziaria

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

### 1.8. Fondo di cassa

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

**TABELLA 13**

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 11.697.269,75
- <i>di cui conto “istituto tesoriere”</i>	€ -
- <i>di cui conto “Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d’Italia”</i>	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 11.697.269,75

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).

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

Non risulta affidata a terzi la riscossione di altre imposte, tasse e contributi.

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

**TABELLA 13b**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.682.672,56	€ 7.506.843,51	€ 11.697.269,75
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.765.264,98	€ 2.782.906,80	€ 3.649.317,74

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

**TABELLA 13c**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	5.663.189,00	5.651.650,00	9.627.070,00
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)	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
<i>*Verificare la corrispondenza tra l'antico di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa</i>			

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

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

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

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

Non risulta che l'Ente sia stato oggetto di azioni esecutive nell'anno 2023. Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

## 1.9. 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);

**TABELLA 13d**

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'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): -21 giorni
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 25 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale): -21 giorni

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

### 1.10. Analisi degli accantonamenti

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*)
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 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 3.456.908,15.

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

- 1) La motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre cinque anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 198.834,81 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 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 a euro 198.834,81, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024. E' stata accantonata la somma di € 32.900,00 in rapporto alla quota di partecipazione in Valdarno Sviluppo SpA ancora in liquidazione.

- 2.** L'Organo di revisione rileva la congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

### **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.

### **2.1. 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 68.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla riconoscenza del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 68.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

L'Organo di revisione rileva la congruità delle quote accantonate al fondo per la copertura degli oneri da contenzioso.

#### **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:

### **TABELLA 15**

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.685,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.140,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 14.825,00</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

#### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non sussistono le condizioni per dover procedere all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali (riferimento art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018).

#### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali, pari ad € 78.548,00 **sono** congrue.

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

Natura del Fondo	Importo
Accantonamento rischi integrazione interventi PNRR e relativa rendicontazione	190.000,00

## 2.2. 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:

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

**TABELLA 16**

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	15.682.375,62	15.835.729,46	15.884.405,69	101,29	100,31
<b>Titolo 2</b>	2.138.509,96	3.128.981,07	2.115.914,39	98,94	67,62
<b>Titolo 3</b>	5.473.658,79	6.304.908,91	5.104.648,42	93,26	80,96
<b>Titolo 4</b>	12.843.995,56	15.317.835,90	3.123.967,10	24,32	20,39
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>36.138.539,93</b>	<b>40.587.455,34</b>	<b>26.228.935,60</b>	<b>72,58</b>	<b>64,62</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	15.771.113,31	16.566.599,00	16.034.394,25	101,67	96,79
<b>Titolo 2</b>	2.307.305,09	3.679.784,53	2.379.559,97	103,13	64,67
<b>Titolo 3</b>	6.019.327,73	6.829.123,56	5.776.777,73	95,97	84,59
<b>Titolo 4</b>	15.378.258,17	26.587.907,00	3.418.865,81	22,23	12,86
<b>Titolo 5</b>		1.388.030,12	2.709.333,00	#DIV/0!	195,19
<b>TOTALE</b>	<b>39.476.004,30</b>	<b>55.051.444,21</b>	<b>30.318.930,76</b>	<b>76,80</b>	<b>55,07</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	16.230.200,00	17.031.277,74	17.133.324,60	105,56	100,60
<b>Titolo 2</b>	2.524.791,85	3.721.309,70	2.649.660,10	104,95	71,20
<b>Titolo 3</b>	5.349.859,24	5.573.247,38	5.434.890,17	101,59	97,52
<b>Titolo 4</b>	4.790.126,82	17.080.616,09	4.667.266,95	97,44	27,32
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>28.894.977,91</b>	<b>43.406.450,91</b>	<b>29.885.141,82</b>	<b>103,43</b>	<b>68,85</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

**TABELLA 17**

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<b>SI PER MOROSITA'</b>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	<b>SI PER MOROSITA'</b>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>si</i>	<b>SI PER MOROSITA'</b>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>si</i>	<b>SI PER MOROSITA'</b>
Proventi acquedotto	<b>IN CONCESSIONE</b>	
Proventi canoni depurazione	<b>IN CONCESSIONE</b>	

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 155.465,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: attività di accertamento di nuova base imponibile.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 201.421,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: attività di accertamento di nuova base imponibile.

**Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

**TABELLA 18°**

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 741.425,44	€ 638.074,99	€ 1.276.901,24
Riscossione	€ 741.425,44	€ 638.074,99	€ 1.276.901,24

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

**TABELLA 18b**

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	spesa corrente
<b>2022</b>	€ 741.425,44	0,00%
<b>2023</b>	€ 638.074,99	0,00%
<b>2024</b>	€ 1.276.901,24	0,00%

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

**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:

**TABELLA 18c****Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
accertamento	€ 440.000,00	€ 422.627,18	€ 414.573,91
riscossione	€ 250.728,96	€ 304.637,32	€ 367.387,60
%riscossione	56,98	72,08	88,62

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

**TABELLA 18d**

<b>Destinazione parte vincolata</b>	<b>Accertamento 2024</b>
<i>sanzioni ex art.208 co 1 (solo q.ta p.te Comune di Montevarchi)</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 319.501,08
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 49.049,07
entrata netta	€ 270.452,01
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 101.419,51
% per spesa corrente	37,50%
destinazione a spesa per investimenti	€ 33.806,50
% per Investimenti	12,50%

<b>Destinazione parte vincolata</b>	<b>Accertamento 2024</b>
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

Si prende atto che l'Ente non ha riscosso sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità di cui al comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro -8.080,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: conclusione piano di rateizzo nel marzo 2024 dei canoni pregressi a carico di associazione sportiva.

### **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:

**TABELLA 18e**

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2024
Recupero evasione IMU	€ 465.620,00	€ 226.189,98	€ 244.394,05	€ 799.147,74
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 575.962,00	€ 303.204,78	€ 307.710,14	€ 565.721,88
Recupero evasione COSAP/TOSAP/CUP	€ 439.868,19	€ 439.868,19	€ 4.490,80	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.481.450,19</b>	<b>€ 969.262,95</b>	<b>€ 556.594,99</b>	<b>€ 1.364.869,62</b>

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

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

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

**TABELLA 18f**

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

**Somme a residuo per recupero evasione**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2024	1.372.342,79	
Residui riscossi nel 2024	€ 388.354,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 27.443,09	
Residui al 31/12/2024	€ 1.011.431,56	73,70%
Residui della competenza	€ 512.187,24	
Residui totali	€ 1.523.618,80	
FCDE al 31/12/2024	€ 1.364.869,62	89,58%

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

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

**TABELLA 19°**

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	23.327.371,75	26.332.152,78	21.803.294,89	93,47	82,80
<b>Titolo 2</b>	12.678.508,89	20.037.216,06	11.714.203,75	92,39	58,46
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>36.005.880,64</b>	<b>46.369.368,84</b>	<b>33.517.498,64</b>	<b>93,09</b>	<b>72,28</b>

  

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	24.313.402,26	27.969.905,08	23.197.327,10	95,41	82,94
<b>Titolo 2</b>	15.051.065,93	32.465.984,23	6.976.205,02	46,35	21,49
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>39.364.468,19</b>	<b>60.435.889,31</b>	<b>30.173.532,12</b>	<b>76,65</b>	<b>49,93</b>

  

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	24.556.552,10	27.574.128,24	23.548.898,51	95,90	85,40
<b>Titolo 2</b>	4.462.987,58	24.493.068,28	6.566.763,06	147,14	26,81
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>29.019.539,68</b>	<b>52.067.196,52</b>	<b>30.115.661,57</b>	<b>103,78</b>	<b>57,84</b>

### **Spese correnti**

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

**TABELLA 19b**

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.544.004,63	€ 5.928.136,18	384.131,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 625.853,85	€ 642.109,49	16.255,64
103	acquisto beni e servizi	€ 14.275.138,64	€ 14.640.724,40	365.585,76
104	trasferimenti correnti	€ 1.723.703,39	€ 1.551.392,83	-172.310,56
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 410.042,39	€ 393.651,78	-16.390,61
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 354.401,41	€ 392.883,83	38.482,42
<b>TOTALE</b>		<b>€ 22.933.144,31</b>	<b>€ 23.548.898,51</b>	<b>615.754,20</b>

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

**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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.883.869,56;
- 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 308.084,00. 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 e sul fabbisogno

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

La percentuale di incremento nell'esercizio 2024 è del 6,93%.

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

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

**TABELLA 19c**

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2024</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 5.609.684,51	€ 5.928.136,18
Spese macroaggregato 103	€ 22.956,11	€ 99.279,81
Irap macroaggregato 102	€ 316.428,56	€ 345.830,40
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 5.949.069,18</b>	<b>€ 6.373.246,39</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.065.199,62	€ 1.811.565,37
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 4.883.869,56</b>	<b>€ 4.561.681,02</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 01.08.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 26.11.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

### **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

**TABELLA 19d**

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.871.604,64	€ 6.484.349,40	3.612.744,76
203 Contributi agli investimenti	€ 258.016,08	€ 82.413,66	-175.602,42
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.129.620,72</b>	<b>€ 6.566.763,06</b>	<b>3.437.142,34</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 11.303,86, tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

**TABELLA 20**

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 6.500,00	€ 11.303,86
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 6.500,00</b>	<b>€ 11.303,86</b>

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

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

## 1. 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..

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

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

**TABELLA 21°**

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati				
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati				

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

**TABELLA 21b**

<b>Destinatari</b>	<b>Ammontare</b>	<b>Modalità di erogazione</b>	<b>Durata del piano di amm.to (espressa in anni)</b>	<b>Quota capitale</b>	<b>Quota interessi</b>
	0,00 €			0,00 €	0,00 €
	0,00 €			0,00 €	0,00 €
	0,00 €			0,00 €	0,00 €
	0,00 €			0,00 €	0,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Princípio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024 per € 43.678,75.

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

<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
1,77%	1,81%	1,70%

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

**TABELLA 22°**

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022</b>	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 15.884.405,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.115.914,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.104.648,42	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	€ 23.104.968,50	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 2.310.496,85	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>	<b>€ 393.651,76</b>	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 393.651,76	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 1.916.845,09</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 393.651,76</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		1,70%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**TABELLA 22b**

<b>Debito complessivo</b>			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 10.359.978,93	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 185.244,40	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -	
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 10.174.734,53	

\* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

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

**TABELLA 22c**

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Residuo debito (+)	€ 11.332.576,25	€ 10.854.190,96	€ 10.359.978,93
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 478.385,29	-€ 255.142,68	-€ 185.244,40
Estinzioni anticipate (-)		-€ 239.069,35	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 10.854.190,96</b>	<b>€ 10.359.978,93</b>	<b>€ 10.174.734,53</b>
Nr. Abitanti al 31/12	24.102,00	24.359,00	24.182,00
Debito medio per abitante	450,34	425,30	420,76

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

**TABELLA 22d**

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Oneri finanziari	€ 423.428,05	€ 410.042,39	€ 393.651,78
Quota capitale	€ 478.385,29	€ 494.212,03	€ 185.244,40
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 901.813,34</b>	<b>€ 904.254,42</b>	<b>€ 578.896,18</b>

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

## 2.4. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha mai fatto ricorso a contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

---

## **1. 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'importo da rimborsare ammonta ad € 9.333,60.

---

## **1. Rapporti con organismi partecipati**

### **2.5. 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.

### **2.6. 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.

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

## 2.7. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguiti dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

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

## 2.8. 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.

## 2. Contabilità economico-patrimoniale

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2024
- <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

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

**TABELLA 24°**

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	97.102.533,36	93.312.722,33	3.789.811,03
C) ATTIVO CIRCOLANTE	18.684.028,28	16.524.803,39	2.159.224,89
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>115.786.561,64</b>	<b>109.837.525,72</b>	<b>5.949.035,92</b>
A) PATRIMONIO NETTO	86.002.712,10	83.085.582,72	2.917.129,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	381.096,00	617.684,51	-236.588,51
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	14.825,00	10.685,00	4.140,00
D) DEBITI	16.332.445,46	15.874.033,17	458.412,29
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.055.483,08	10.249.540,32	2.805.942,76
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>115.786.561,64</b>	<b>109.837.525,72</b>	<b>5.949.035,92</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Si prende atto del miglioramento della liquidità rispetto al 2023, segno di un miglioramento nel complesso della capacità di riscossione dei crediti.

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

**TABELLA 24b**

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 6.969.348,70
FSC +	€ 3.456.908,15
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 17.409,83
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 347.652,81
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 10.791.319,49</b>
	€ 10.791.319,49

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

**TABELLA 24c**

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

	Debiti +	€ 16.332.445,46
	Debiti da finanziamento -	€ 9.741.105,64
	Saldo IVA (se a debito) -	€ 11.373,00
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	-€ 86.130,21
	Residui titolo V anticipazioni +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	€ 154.452,44
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€ 6.648.289,05
		€ 6.648.289,05

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

**TABELLA 24d**

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	23.271.750,83
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>	€	0,00
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	0,00
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patr</b>	€	63.066.652,20
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	265.428,90
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	0,00
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	1.665.352,44
Allv	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	-€	2.266.472,27
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	86.002.712,10

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

**TABELLA 24e**

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 100.900,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate e fondo contenzioso (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 100.900,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

**TABELLA 25**

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	24.895.691,70	24.794.096,04	101.595,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	25.220.168,16	25.102.207,84	117.960,32
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	113.859,88	-162.310,59	276.170,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.241.299,42	3.141.436,78	-900.137,36
IMPOSTE	365.330,40	342.931,75	22.398,65
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.665.352,44</b>	<b>2.328.082,64</b>	<b>-662.730,20</b>

## 1. 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.

## 2. Relazione della Giunta al rendiconto

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

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

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

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2024 e documenti allegati

### **3. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

4. Il Collegio dei Revisori, anche allo scopo di perseguire il principio di efficienza ed economicità della gestione e per il miglioramento della programmazione della medesima, anche per il corrente ed i futuri esercizi, rileva e suggerisce di:

- tenere monitorata la situazione delle società partecipate anche attraverso il controllo da parte degli Uffici dell'Ente e con la verifica periodica, con gli organi delle predette società, amministratori e sindaci-revisori;
- tenere monitorate le passività potenziali dell'Ente, ricordando agli Uffici ed agli Organi dell'Amministrazione Provinciale la necessità di essere periodicamente informati sulla situazione delle cause in essere, soprattutto quelle con maggiori potenziali oneri per l'Ente, sulla dinamica delle stesse e sugli sviluppi futuri delle cause attuali e di quelle future che dovessero essere intraprese, il tutto con particolare riferimento agli aspetti di potenziali oneri, costi e spese per l'Ente, ivi inclusa l'eventuale soccombenza.
- Monitoraggio dall'andamento delle riscossioni rispetto al recupero dell'evasione dei tributi locali ed auspicabile miglioramento delle procedure relative.
- monitoraggio delle risorse e dei tempi legati alle risorse PNRR al fine di non disperderle.

### **5. 11.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

FABRIZIO MASCARUCCI

LUCA GIANI

VERDIANA TAMAGNINI