

Comune di GALLIATE LOMBARDO

Provincia di Varese

Relazione
dell'organo di
revisione

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

Anno
2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIETRO BOSSO



Comune di Galliate Lombardo Organo di revisione

Verbale n. 57 del 9 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;

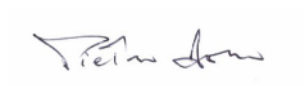
presenta

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 GALLIATE LOMBARDO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Varese, lì 9 aprile 2025

L'Organo di revisione

Dott. Pietro Bosso



1. Introduzione

- ◆ Il Revisore dei Conti del Comune, Dott. Pietro Bosso, revisore nominato con decorrenza dalla data 01/08/2022 con Delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 27/07/2022;
 - ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.9 del 4 aprile 2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) 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 n.4 del 20-12-2016 del Commissario Straordinario;
- 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 dell'esercizio 2024 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

TABELLA 1

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
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. 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 (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1004 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente non **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente 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"*;
- (non ricorre) l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, non sussistono rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, non ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:
- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 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;
- 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 Tuel;
- 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;

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 730.160,61.
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)	€ 480.108,65	€ 603.691,88	€ 730.160,61
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 55.585,20	€ 76.339,98	€ 81.255,94
Parte vincolata (C)	€ 149.382,39	€ 160.380,35	€ 105.517,25
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 10.223,40	€ 74.766,24	€ 151.267,14
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 264.917,66	€ 292.205,31	€ 392.120,28

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

TABELLA 6

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00										0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	5.000,00										5.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00

Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	5.679,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						92.897,25	0,00	0,00	0,00	92.897,25		92.897,25
Utilizzo parte destinata agli investimenti											74.766,24	74.766,24
Totale delle parti utilizzate	5.000,00	0,00	0,00	5.679,00	5.679,00	92.897,25	0,00	0,00	0,00	92.897,25	74.766,24	178.342,49
Totale delle parti non utilizzate	287.205,31	63.858,54	0,00	6.802,44	70.660,98	44.441,27	7.162,07	15.879,76	0,00	67.483,10	0,00	425.349,39
Totali	292.205,31	63.858,54	0,00	12.481,44	76.339,98	137.338,52	7.162,07	15.879,76	0,00	160.380,35	74.766,24	603.691,88
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione
Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 173.838,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.525,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 32.030,00
SALDO FPV	-€ 18.504,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 36.858,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.993,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 28.865,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 173.838,58
SALDO FPV	-€ 18.504,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 28.865,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 178.342,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 425.349,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 730.160,61

*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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		104.383,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.594,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.679,05

02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		84.109,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		84.109,66
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		229.292,60
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.419,10
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		225873,5
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		225873,5
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		333676,27
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		10.594,96
Risorse vincolate nel bilancio		13.098,15
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		309983,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		309983,16

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente **ha /non 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): € 333.676,27
- W2 (equilibrio di bilancio): € 309.983,16
- W3 (equilibrio complessivo): € 309983,16

2.4. 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;

a) la sussistenza dell’accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

c) la corretta applicazione dell’art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

d) 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	€ 7.925,20	€ 137,30
FPV di parte capitale	€ 5.600,00	€ 31.892,70

FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
-----------------------------	-----	-----

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.045,53	€ 7.925,20	€ 137,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 7.925,20	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 2.045,53	€ -	€ 137,30
- 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 FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

TABELLA 9c

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	137,30
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	

Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	137,30

** specificare

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 178.739,92	€ 5.600,00	€ 31.892,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 113.584,17	€ -	€ 6.020,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 65.155,75	€ 5.600,00	€ 25.872,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

TABELLA 9e

	2021	2022	2023
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	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 8 del 18.03.2025, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento Verbale n. 55 del 17-03-2025).
L'Organo di revisione ha verificato:
- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C., come sopra menzionato, comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 445.395,41	€ 191.768,00	€ 216.769,19	-€ 36.858,22
Residui passivi	€ 350.049,81	€ 297.658,01	€ 44.398,63	-€ 7.993,17

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	€ 20.977,79	€ 7.993,17
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 15.880,43	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 36.858,22	€ 7.993,17

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

TABELLA 11

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I			€ 16.620,48	€ 25.943,30	€ 57.607,47	€ 100.171,25
Titolo II		€ 3.708,71	€ 5.003,80	€ 2.453,42	€ 32.025,06	€ 43.190,99
Titolo III	€ 1.820,03				€ 25.979,08	€ 27.799,11
Titolo IV	€ 25.000,00			€ 132.958,38	€ 33.936,88	€ 191.895,26
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 246,99	€ 514,08	€ 2.500,00	€ -	€ 1.000,00	€ 4.261,07
Totali	€ 27.067,02	€ 4.222,79	€ 24.124,28	€ 161.355,10	€ 150.548,49	€ 367.317,68

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 713,27	€ 1.630,37	€ 2.660,17	€ 17.052,43	€ 111.071,36	€ 133.127,60
Titolo II			€ 455,46	€ 1.588,62	€ 30.569,11	€ 32.613,19
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 14.274,84	€ 516,72	€ 2.782,88	€ 2.723,87	€ 619,87	€ 20.918,18
Totali	€ 14.988,11	€ 2.147,09	€ 5.898,51	€ 21.364,92	€ 142.260,34	€ 186.658,97

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

TABELLA 12

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	39711,66	37909,94	17479,17	8599,71	7961,59	43955,41	2670,04	1191,79
	Riscosso c/residui al 31.12	27274,13	20430,77	5943,64	2966,60	7961,60	43955,41		
	Percentuale di riscossione	68,68	53,89	34,00	34,50	100,00	100,00		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	104136,72	94374,97	140229,07	129787,72	52558,22	46568,14	73892,35	55557,65
	Riscosso c/residui al 31.12	41800,20	6511,95	33668,60	57366,73	14074,02	4004,36		
	Percentuale di riscossione	40,14	6,51	24,01	44,20	26,78	8,60		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	31311,56	30075,32	37375,60	42164,35	14365,68	16232,37	13826,81	12296,06
	Riscosso c/residui al 31.12	9719,17	2796,08	3190,31	3628,47	2712,86	3246,41		
	Percentuale di riscossione	31,04	9,27	8,54	8,61	18,88	20,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(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.

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	581.531,90
- di cui conto “istituto tesoriere”	€	27.641,89
- di cui conto “Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia”	€	553.890,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	581.531,90

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 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

TABELLA 13b

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 607.777,99	€ 521.871,48	€ 581.531,90
di cui cassa vincolata	€ 117.084,17	€ 5.380,79	€ 13.464,00

(Non sussiste) - L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. ____ del ____

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024.

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 sussiste) - Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha 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'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -19,95 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2024: -19,95

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbio e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: capitoli.

- 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 2024 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2021 in luogo di quelli del 2022 e del 2023.
L’accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 69.045,50.

3.3.2. 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

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 ZERO in quanto non risultano contenziosi in essere.

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:

TABELLA 15

Somme già accantonate nell’avanzo del rendiconto dell’esercizio precedente (eventuale)	€ 3.081,44
Somme previste nel bilancio dell’esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.208,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.289,44

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Altri fondi e accantonamenti

(Non sussiste) - Qualora ricorrano le condizioni, l’Organo di Revisione ha verificato che l’Ente **ha/non ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 l’accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall’art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L’Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per rinnovi contrattuali sono congrue.
(Non sussiste) - L’Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.
(Non sussiste) - L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato/non ha accantonato** la quota “liberata” di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell’esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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:

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)
Titolo 1	602.569,00	638.912,00	647.783,56	107,50	101,39
Titolo 2	49.193,00	95.098,81	73.838,02	150,10	77,64
Titolo 3	115.076,00	152.093,23	112.589,19	97,84	74,03
Titolo 4	204.169,00	394.169,00	184.834,92	90,53	46,89
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	971.007,00	1.280.273,04	1.019.045,69	104,95	79,60

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	682.869,00	677.005,39	697.375,17	102,12	103,01
Titolo 2	151.127,00	185.980,20	97.234,53	64,34	52,28
Titolo 3	120.478,00	128.239,84	95.293,61	79,10	74,31
Titolo 4	370.243,00	488.327,83	334.967,40	90,47	68,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.324.717,00	1.479.553,26	1.224.870,71	92,46	82,79

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	683.568,00	688.709,40	691.192,49	101,12	100,36
Titolo 2	46.701,00	171.115,52	84.814,29	181,61	49,57
Titolo 3	103.478,00	108.787,42	89.116,79	86,12	81,92
Titolo 4	166.172,00	257.527,75	133.757,88	80,49	51,94
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	999.919,00	1.226.140,09	998.881,45	99,90	81,47

L’Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:
TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	x
Proventi acquedotto	affidam.soc.in house	
Proventi canoni depurazione	affidam.soc.in house	

IMU
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 23.575,13 rispetto a quelle dell’esercizio 2023;

Contributi per proventi abilitativi edilizi
Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:
TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 47.750,75	€ 10.577,40	€ 14.820,00
Riscossione	€ 47.750,75	€ 10.577,40	€ 14.820,00

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	% x spesa corr.
2022	€ 47.750,75		#DIV/0!
2023	€ 10.577,40		#DIV/0!
2024	€ 14.820,00		#DIV/0!

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>	2022	2023	2024
accertamento	€ 15.764,00	€ 12.331,02	€ 5.154,72
riscossione	€ 8.902,16	€ 7.751,47	€ 4.313,87
%riscossione	56,47	62,86	83,69

Somme gestite da comune capofila Azzate, dato di dettaglio non disponibile

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

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 5.154,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.584,09
entrata netta	€ 570,63
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 570,63
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

Somme gestite da comune capofila Azzate, dato di dettaglio non disponibile

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
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!

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

(Non sussiste) - Le entrate accertate nell'anno 2024 sono invariate 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:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 22.605,92	€ 19.935,88	€ 1.510,04	€ 1.191,79
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.013,11	€ 2.013,11	€ 500,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.681,00	€ 1.681,00	€ 500,00	€ -
TOTALE	€ 26.300,03	€ 23.629,99	€ 2.510,04	€ 1.191,79

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

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 9.907,14	
Residui riscossi nel 2024	€ 9.907,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.670,04	
Residui totali	€ 2.670,04	
FCDE al 31/12/2024	€ 1.191,79	44,64%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

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	728185,00	896461,80	742335,85	101,94	82,81
Titolo 2	204169,00	655791,67	389292,73	190,67	59,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	932354,00	1552253,47	1131628,58	121,37	72,90

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	913766,00	971562,96	759598,73	83,13	78,18
Titolo 2	370243,00	702067,75	436050,37	117,77	62,11
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1284009,00	1673630,71	1195649,10	93,12	71,44

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	790873,00	952813,11	719069,50	90,92	75,47
Titolo 2	166172,00	413820,57	95130,20	57,25	22,99
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	957045,00	1366633,68	814199,70	85,07	59,58

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	€ 122.676,20	€ 132.665,50	9.989,30
102	imposte e tasse a carico ente	€ 10.722,06	€ 11.488,48	766,42
103	acquisto beni e servizi	€ 287.241,01	€ 273.501,00	-13.740,01
104	trasferimenti correnti	€ 299.799,79	€ 269.571,76	-30.228,03
105	trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 15.907,99	€ 13.742,07	-2.165,92
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.500,00	€ 5.812,11	312,11
110	altre spese correnti	€ 9.826,48	€ 12.151,28	2.324,80
TOTALE		€ 751.673,53	€ 718.932,20	-32.741,33

Spese per il personale

L’Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall’art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall’art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell’anno 2009 di euro ZERO;
- l’art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l’ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell’art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l’esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell’anno 2024, non superano il corrispondente importo impegnato per l’anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall’art.9 del D.L. 78/2010.

L’Organo di revisione ha 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.

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 192.600,95	€ 132.665,50
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 10.489,13	€ 8.927,60
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzioni	€ 24.104,36	€ 39.615,60

Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 227.194,44	€ 181.208,70
(-) Componenti escluse (B)	€ 43.848,83	€ 27.862,37
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 183.345,61	€ 153.346,33
(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.

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

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	€ 430.450,37	€ 44.917,08	-385.533,29
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 18.320,42	18.320,42
TOTALE		€ 430.450,37	€ 63.237,50	-367.212,87

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 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;
(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Debiti fuori bilancio

(Non sussiste) - L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto/non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro di cui euro di parte corrente ed euro in conto capitale. 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;

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- (Non sussiste) - l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha /non ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.; *(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

- (Non sussiste) - *(se ricorre la fattispecie)* nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha /non ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

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 come da tabella seguente:

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

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

2022	2023	2024
2,13%	1,94%	1,65%

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

TABELLA 22a

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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)	€ 647.783,56	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 73.838,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 112.589,19	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 834.210,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 83.421,08	
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)	€ 13.742,07	
(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)	€ 69.679,01	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 13.742,07	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,65%

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.

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 291.070,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 42.873,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 248.197,49

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

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

TABELLA 22c

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 370.430,60	€ 331.777,91	€ 291.070,66
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 38.652,69	-€ 40.707,25	-€ 42.873,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-€ 15.879,76
Totale fine anno	€ 331.777,91	€ 291.070,66	€ 232.317,73
Nr. Abitanti al 31/12	974,00	1.004,00	1.040,00
Debito medio per abitante	340,63	289,91	223,38

RIDUZIONE QUOTA CAPITALE MUTUO CON DECORRENZA 01/01/2025

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

TABELLA 22d

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 38.652,69	€ 40.707,25	€ 13.742,07
Quota capitale	€ 17.962,55	€ 15.907,99	€ 42.873,17
Totale fine anno	€ 56.615,24	€ 56.615,24	€ 56.615,24

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

4.1. Strumenti di finanza derivata

L’Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L’Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dei 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.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L’Organo di revisione, ai sensi dell’art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l’Ente e gli organismi partecipati.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L’Ente, nel corso dell’esercizio 2024, non ha proceduto alla costituzione di una nuova società o all’acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L’Ente ha provveduto in data 18.12.2024 all’analisi dell’assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L’Organo di Revisione ha verificato che l’Ente ha provveduto:

- all’adozione del piano dei conti integrato di cui all’allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

L’Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2024.
Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2024 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

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	4.395.499,12	4.451.677,21	-56.178,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	878.804,08	886.560,59	-7.756,51
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.274.303,20	5.338.237,80	-63.934,60
A) PATRIMONIO NETTO	4.797.959,69	4.684.635,89	113.323,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.210,44	12.481,44	-271,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	464.133,07	641.120,47	-176.987,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.274.303,20	5.338.237,80	-63.934,60
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. PNRR e PNC

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

L’Organo di revisione prende atto che l’Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall’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.

10. 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

Varese, 9 aprile 2025

L’Organo di revisione
Dott. Pietro Bosso

