



COMUNE DI CAPRIANO DEL COLLE

Provincia di Brescia

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. MARIO FICARELLI

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023:	5
2.2. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.3. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.4. Analisi della gestione dei residui	8
2.5. Servizi conto terzi e partite di giro	11
3. GESTIONE FINANZIARIA	11
3.1. Fondo di cassa	11
3.2. Tempestività pagamenti	12
3.3. Analisi degli accantonamenti	13
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	13
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	13
3.4. Fondi spese e rischi futuri	14
3.4.1. Fondo contenzioso	14
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	14
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	14
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	14
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	14
3.5.1. Entrate	14
3.5.2. Spese	18
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	21
4.2. Strumenti di finanza derivata	23
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	23

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	24
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	24
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	24
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	24
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
8. PNRR E PNC	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	26
11. CONCLUSIONI	27



Comune di Capriano del Colle

Organo di revisione

Verbale n. 2025.002 del 06.04.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs 23.06.2011, n. 118;
- 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 Sergnano, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capriano del Colle, lì 09.04.2025

L'Organo di Revisione

Dott. Mario Ficarelli

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Mario Ficarelli, nella sua qualità di Revisore dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 02 del 11.02.2025, ricevuti in data 03.04.2025 gli schemi del Rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con Delibera di Giunta Comunale n°17 del 03.04.2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18.08.2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del Bilancio;
- Stato Patrimoniale Semplificato;

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

- Visto il Bilancio di Previsione degli esercizi 2024.2026 approvato con atto di Consiglio Comunale n°9 del 21.03.2024 con le relative Delibere di variazione intervenute in corso di esercizio;
- 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. 23.06.2011, n°118;
- visti i principi contabili applicabili agli Enti Locali;
- Visto il Regolamento di Contabilità approvato con delibera del Consiglio Comunale n°11 del 04.04.2022;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal revisore pro – tempore 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 e dal Responsabile del Servizio Finanziario;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

In dettaglio i vari atti inerenti alla contabilità approvati nel corso dell'Esercizio Finanziario 2024:

Data	N°	Atto		Descrizione
2024.01.30	4	Deliberazione	GC	Variazione del Fondo pluriennale Vincolato - Art. 175, comma 5-bis lettera e) del D.lgs 267/2000 - approvazione Piano esecutivo di Gestione in esercizio provvisorio
2024.04.03	25	Deliberazione	GC	Riaccertamento Ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.lgs n. 118/2011 - Variazione di Bilancio 2024.2026

2024.04.19	63	Determina	DD	Prima variazione compensativa al Piano Esecutivo di Gestione 2024.2026 tra capitoli di spesa dello stesso macroaggregato
2024.06.04	24	Deliberazione	CC	Prima variazione al Bilancio di Previsione triennale 2024.2026 con applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione
2024.07.02	135	Determina	DD	Seconda variazione compensativa al Piano Esecutivo di Gestione 2024.2026 tra capitoli di spesa dello stesso macroaggregato
2024.07.25	27	Deliberazione	CC	Assestamento Generale di Bilancio e salvaguardia degli Equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli art. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs n. 267/2000
2024.08.28	59	Deliberazione	GC	Seconda variazione alle dotazioni di competenza e cassa del Bilancio per l'esercizio finanziario 2024.2026 con applicazione di parte dell'Avanzo di Amministrazione 2023
2024.10.08	231	Determina	DD	Terza variazione compensativa al Piano Esecutivo di Gestione 2024.2026 tra capitoli di spesa dello stesso macroaggregato
2024.10.16	242	Determina	DD	Quarta variazione compensativa al Piano Esecutivo di Gestione 2024.2026 tra capitoli di spesa dello stesso macroaggregato
2024.10.22	32	Deliberazione	CC	Ratifica deliberazione adottata dalla Giunta Comunale n. 59 del 28.08.2024 avente per oggetto "Seconda variazione alle dotazioni di competenza e cassa del Bilancio per l'esercizio finanziario 2024.2026"
2024.11.21	72	Deliberazione	GC	Terza variazione alle dotazioni di competenza e cassa del bilancio per l'esercizio finanziario 2024.2026 con applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione 2023
2024.12.23	44	Deliberazione	CC	Ratifica deliberazione adottata dalla Giunta Comunale n. 72 del 21.11.2024 avente ad oggetto "Terza variazione alle dotazioni di competenza e cassa del Bilancio per l'esercizio finanziario 2024.2026"
2024.12.24	98	Deliberazione	GC	Quinta variazione al Piano esecutivo di Gestione 2024.2026 - Parte contabile. Esame ed approvazione
2024.12.27	5	Determina	DD	Variazione di esigibilità riguardante il Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati) art. 175, comma 5-quater, Lett. B) D.Lgs 267.2000) competenza e cassa. Aggiornamento del Bilancio di Previsione in corso di gestione 2024.2026

VISTE le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (negli atti di competenza) che risultano dettagliatamente inseriti nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati delle 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. 4.819 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Ente ha deliberato, con proprio atto di Consiglio Comunale n. 19 del 15.06.2022, la facoltà di non predisporre il Bilancio Consolidato;

L'Ente:

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "Approvazione Giunta Comunale con un primo protocollo di ricezione n. 80026 del 09.04.2025, in attesa di validazione;
- 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;
- 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, come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL;
- l'Ente ha segnalato di **non** avere in corso dei contratti di partenariato pubblico-privato, così come previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10.10.2024;
- non sussiste la fattispecie in riguardo all' art. 191 co. 3 del TUEL (lavori di somma urgenza).
- nel corso dell'esercizio 2024, non è stato necessario effettuare segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio, in quanto non si sono verificati problemi in merito;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL, gli Agenti Contabili hanno reso il conto della gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di Revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione;
- l'Ente **ha** nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili con delibera di Giunta Comunale n.°67 del 15.10.2024;
- l'Ente non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 TUEL, in quanto non sussiste la casistica.

L'Ente ha predisposto ed inviato, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2023 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.
- l'Ente certifica di aver raggiunto i propri obiettivi di servizio.

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 **2.215.543,77**.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	3.939.291,88	3.103.569,04	2.215.543,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	930.878,16	929.277,56	776.902,02
Parte vincolata (C)	1.184.357,38	1.399.105,36	1.077.876,80
Parte destinata agli investimenti (D)	168.193,93	10.600,00	10.600,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.655.862,41	764.586,12	350.164,95

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:

- Parte Vincolata;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del Decreto Legge 17.03.2020, n°18 (sospensione quota capitali prestiti).

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	535.000,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	90.382,18											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	216.546,00	0,00	216.546,00						216.546,00	
Utilizzo parte vincolata						8.421,33	213.674,72	0,00	150.000,00	372.096,05		444.192,10
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	625.382,18	0,00	216.546,00	0,00	216.546,00	8.421,33	213.674,72	0,00	150.000,00	372.096,05	0,00	1.214.024,23
Totale delle parti non utilizzate	139.203,94	697.851,49	0,00	14.880,07	712.731,56	27.009,31	1.000.000,00	0,00	0,00	1.027.009,31	10.600,00	1.889.544,81
Totali	764.586,12	697.851,49	216.546,00	14.880,07	929.277,56	35.430,64	1.213.674,72	0,00	150000	1.399.105,36	10.600,00	3.103.569,04
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.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-908.632,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.283.073,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.402.039,90
SALDO FPV	-118.966,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	131.782,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.790,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	139.572,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-908.632,01
SALDO FPV	-118.966,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	139.572,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.214.024,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.889.544,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	2.215.543,77
*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		273.780,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	86.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		187.780,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) /(-)	(-)	-21.829,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		209.610,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		37.645,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.118,41
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		33.526,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) /(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		33.526,94

SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	311.425,97
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	86.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	4.118,41
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	221.307,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-21.829,54
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	243.137,10

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 Legge 30.12.2028, n°145 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14.02.2019 e s.m.i..

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del d.lgs 23.06.2022, n°118 e s.m.i.), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 311.425,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 221.307,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 243.137,10

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

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento quanto segue:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

La composizione del FPV finale al 31.12.2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	122.165,91	149.640,00
FPV di parte capitale	3.160.907,74	3.252.399,90
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	41.563,54	122.165,91	149.640,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	41.563,54	122.165,91	59.688,08

- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	89.951,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
*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:

Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	
Salario accessorio e premiante	71.743,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	77.897,00
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	0,00
Altro(**)	0,00
Totale FPV 2024 spesa corrente	149.640,00
** specificare	

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	906.584,60	3.160.907,74	3.252.399,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	906.584,60	2.829.922,23	889.690,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	330.985,51	2.362.709,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

2.4. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto a redigere il seguente documento:

- Deliberazione di Giunta Comunale n°13 del 27.03.2025 avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui anno 2024 – art 3 comma 4 – punto 9.1 allegato 4/2 – D.lgs 23.06.2011, n°118 – Approvazione)" munito del parere del revisore (in data 25.03.2025).

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 23.06.2011, n°118 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.808.239,62	1.361.126,83	1.578.895,34	131.782,55
Residui passivi	597.487,11	364.076,13	225.620,54	-7.790,44

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	117.865,18	5.400,67
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	13.917,37	2.356,27
Gestione servizi c/terzi		33,50
MINORI RESIDUI	131.782,55	7.790,44

L'Organo di Revisione ha verificato che la gestione da residui al 31.12.2023 si è conclusa con un avanzo di € 139.572,99 (maggiori residui attivi per € 131.782,55 e minori residui passivi per € 7.790,44).

I residui attivi cancellati risultano essere così suddivisi:

- € 10.000,00 da Imposta Municipale Propria IMU;
- € 54,80 da Canone Unico patrimoniale – Pubblicità;
- € 335,00 da Fitti reali di alloggi in edilizia residenziale pubblica – Minialloggi Aler;
- € 2.061,46 da Contributo Regionale per acquisto e posizionamento giochi
- € 1.430,00 da Contributo Regionale per consolidamento sponde naturali

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

L'Organo di Revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente sistemato FCDE.

L'Organo di Revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli Responsabili di

Area con il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario, 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 tabelle seguenti:

RESIDUI ATTIVI - anzianità

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	159.498,61	47.717,63	23.582,11	81.787,04	77.136,04	603.885,82	993.607,25
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	77.897,00	9.607,59	87.504,59
Titolo 3	133.675,95	7.435,32	160.907,98	23.038,33	12.927,10	44.577,50	382.562,18
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	136.599,76	636.692,47	168.145,20	941.437,43
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.851,70	1.851,70
Totale	293.174,56	55.152,95	184.490,09	241.425,13	804.652,61	828.067,81	2.406.963,15
	12,18	2,29	7,66	10,03	33,43	34,40	100,00

RESIDUI PASSIVI - anzianità

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	0,00	1.827,08	54.348,93	607,22	71.292,50	902.336,63	1.030.412,36
Titolo 2	0,00	0,00	27.336,54	0,00	70.208,27	0,40	97.545,21
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.101,70	2.101,70
Totale	0,00	1.827,08	81.685,47	607,22	141.500,77	904.438,73	1.130.059,27
	0,00	0,16	7,23	0,05	12,52	80,03	100,00

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	18.057,45	0,00	52.279,36	32.646,46	102.666,42	112.394,25	103.946,36
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.045,68	0,00	2.286,35	5.332,03	84.591,38		
	Percentuale di riscossione		5,79		4,37	16,33	82,39		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	148.276,18	29.715,01	27.429,66	35.856,52	196.634,11	650.973,66	593.467,09	326.406,90
	Riscosso c/residui al 31.12	11.095,23	3.535,02	3.847,55	5.535,36	147.773,30	323.631,59		
	Percentuale di riscossione	7,48	11,90	14,03	15,44	75,15	49,72		

TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	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							
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	2.490,45	25.736,00	4.080,45	1.184,32
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.410,00	22.736,00		
	Percentuale di riscossione					56,62	88,34		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	139.841,98	6.620,05	160.177,63	20.717,55	14.301,57	14.924,13	323.816,17	312.358,58
	Riscosso c/residui al 31.12	10.668,61	0,00	4.334,28	596,15	3.243,57	13.924,13		
	Percentuale di riscossione	7,63	0,00	2,71	2,88	22,68	93,30		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	804,72	815,27	0,00	0,00	2.365,96	18.007,52	2.491,71	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	804,72	0,00	0,00	0,00	2.365,96	16.331,08		
	Percentuale di riscossione	100,00	0,00			100,00	90,69		
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								
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								

2.5. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	4.340.679,79
- di cui conto "istituto tesoriere"	0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	0,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	4.340.679,79
---	--------------

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 27.12.2019, n°160).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.215.717,19	4.175.890,18	4.340.679,79
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.060.991,12	1.060.991,12	1.060.991,12

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

Si prende atto che non è stata approvata, con Deliberazione di Giunta Comunale, la possibilità di poter concedere, nel caso del bisogno, un'anticipazione di cassa al Tesoriere Comunale.

L'Ente ha provveduto, nel corso dell'esercizio 2024, ad approvare le delibere semestrali riguardanti le Somme non soggette ad esecuzione forzata.

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 Decreto Legge 07.05.2024, n°60 convertito nella legge 04.07.2024, n° 95 recepite dal DM 13.02.2025.

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono stati utilizzati in termini di cassa fondi vincolati.

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

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

-L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del TUEL;

L'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24.02.2023, n° 13, convertito nella legge 21.04.2023, n°41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i Responsabili di Servizio, inserendoli negli obiettivi del Piano delle Performance e, in caso di non rispetto dei tempi di pagamento, è prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. Dalla verifica dei risultati dell'anno 2024 risulta che gli obiettivi sono stati raggiunti con risultati positivi per quanto riguarda la tempistica dei pagamenti.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. 24.04.2014, n°66 convertito nella legge 23.06.2014 n.89, ha pubblicato sul sito Amministrazione Trasparente lo screen-shot della pagina scaricata (in data 28.01.2025) dalla Piattaforma Certificazione Crediti (PCC) dalla quale risulta l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs 14.03.2013, n. 33 ha le seguenti risultanze:

Tempo medio ponderato di pagamento (annuale): + 9,07 gg

Tempo medio ponderato di ritardo (annuale): - 21,03 gg

Per quanto riguarda l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs 09.10.2002, n°231 risulta essere pari a 0,00 (Zero).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato che il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato accantonato al 100 % dei residui presenti alla data del 31.12.2024 per le voci di bilancio rientranti in detta tipologia per evidenziare la totale garanzia dal punto di vista della copertura finanziaria delle somme iscritte a bilancio e della conseguente veridicità dell'avanzo di amministrazione risultante.

Si precisa che la modalità di calcolo utilizzata nel preventivo 2024/2026 è stata quella della media aritmetica semplice.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*capitoli*)

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

- l'ammontare complessivo del FCDE, pari ad € 756.521,95;
- la corretta costituzione del FCDE alla data del 31.12.2024;
- la composizione delle voci rientranti nel calcolo del FCDE;
- l'iscrizione al Conto del Patrimonio all'interno del Fondo Svalutazione crediti la somma di € 20.380,07.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di Revisione dà atto che non sussistono società controllate o partecipate dall'ente che hanno subito perdite durante l'esercizio 2024.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del decreto legge 08.04.2013, n°35 convertito nella legge 06.06.2013, n°64 e s.m.i.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha rilasciato in data 01.04.2025 apposita attestazione inerente la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso e concludendo la stessa che, non sussistendo situazioni pendenti in corso, non è pertanto necessario prevedere un presunto accantonamento nell'avanzo di amministrazione 2024.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	10.880,07
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.500,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	14.380,07

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di revisione ha verificato che non sussiste la necessità di accantonamento del Fondo di garanzia dei debiti commerciali avendo raggiunto gli obiettivi riguardanti la tempistica dei pagamenti e l'ammontare dello stock dei debiti commerciali.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che sussiste iscritto un avanzo accantonato al 31.12.2024 pari ad € 6.000,00 e relativo al fondo per i rinnovi contrattuali (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL2022.2024).

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.260.200,00	2.354.164,93	2.357.570,23	104,31	100,14

Titolo 2	158.650,00	231.524,83	275.411,68	173,60	118,96
Titolo 3	730.178,79	715.703,33	608.604,24	83,35	85,04
Titolo 4	1.991.000,00	1.223.672,00	635.090,07	31,90	51,90
Titolo 5	250.000,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	5.390.028,79	4.525.065,09	3.876.676,22	71,92	85,67

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.384.800,00	2.508.075,71	2.493.594,28	104,56	99,42
Titolo 2	209.650,00	324.647,00	321.816,78	153,50	99,13
Titolo 3	783.842,77	763.062,01	598.874,67	76,40	78,48
Titolo 4	1.474.398,39	2.932.065,22	1.778.674,41	120,64	60,66
Titolo 5	250.000,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	5.102.691,16	6.527.849,94	5.192.960,14	101,77	79,55

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.444.218,00	2.480.847,00	2.446.324,17	100,09	98,61
Titolo 2	182.000,00	184.530,55	233.196,23	128,13	126,37
Titolo 3	762.801,00	734.601,00	635.660,02	83,33	86,53
Titolo 4	308.000,00	469.171,16	361.036,06	117,22	76,95
Titolo 5	250.000,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	3.947.019,00	3.869.149,71	3.676.216,48	93,14	95,01

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>interna</i>	<i>AdeR</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>interna</i>	<i>AdeR</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>interna</i>	<i>AdeR</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>interna</i>	<i>interna</i>
Proventi acquedotto	<i>nd</i>	<i>nd</i>
Proventi canoni depurazione	<i>nd</i>	<i>nd</i>

IMU

Le entrate accertate per la gestione ordinaria nell'anno 2024 (pari ad € 775.437,43) sono aumentate di € 10.558,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (pari ad € 764.878,53).

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 (pari ad € 650.973,66) sono **aumentate** di € 22.365,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (pari ad € 628.608,45).

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	65.846,51	110.544,26	151.498,30
Riscossione	65.846,51	110.544,26	151.498,30

Non è stato destinato parte del contributo al finanziamento della spesa corrente del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2022	2023	2024
sanzioni ex art.208 co 1			
accertamento	46.544,15	40.888,88	14.924,13
riscossione	23.975,39	26.587,31	13.924,12
%riscossione	51,51	65,02	93,30

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	4.203,75	1.216,55	0,00
riscossione	3.494,70	667,25	0,00
%riscossione	83,13	54,85	0,00

Nel corso dell'anno 2024 non è stato utilizzato lo strumento dell'autovelox (ex art.142 co 12 bis)

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	14.924,13
fondo svalutazione crediti corrispondente	75,97
entrata netta	14.848,16
destinazione a spesa corrente vincolata	7.424,08
% per spesa corrente	50,00
destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per Investimenti	0,00

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

All'interno di questa particolare voce rientrano

- i Fitti reali di alloggi in edilizia residenziale pubblica – minialloggi Aler che ammontano nel 2024 ad € 18.007,52 che aumentano di € 2.233,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (pari ad € 15.774,24);
- affitto locali per posizionamento ripetitori che ammontano nel 2024 ad € 7.800,00 in diminuzione di € 196,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (pari ad € 7.996,38).

Proventi dei beni dell'ente: canoni patrimoniali

Il Canone unico patrimoniale ammonta nel 2024 ad € 44.736,12 in diminuzione di € 659,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (pari ad € 45.395,92).

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	102.666,42	84.591,38	68.000,00	103.946,36
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	650.973,66	323.631,59	65.000,00	326.406,90
Recupero evasione COSAP	25.736,00	22.736,00	2.000,00	1.184,32

Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	779.376,08	430.958,97	135.000,00	431.537,58

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 decreto legge 13.05.2011, n°70 convertito dalla legge 12.07.2011. n°106 e s.m.i.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	885.043,78	
Residui riscossi nel 2024	200.703,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	684.340,65	77,32
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	684.340,65	
FCDE al 31/12/2024	684.340,65	100,00

3.5.2. Spese

Attendibilità della Previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.079.228,79	3.564.662,59	2.858.748,47	92,84	80,20
Titolo 2	1.980.000,00	2.440.725,60	788.270,84	39,81	32,30
Titolo 3	11.000,00	11.000,00	2.603,00	23,66	23,66
TOTALE	5.070.228,79	6.016.388,19	3.649.622,31	71,98	60,66

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	3.339.992,77	3.599.048,26	2.938.037,48	87,97	81,63
Titolo 2	1.474.398,39	5.333.049,82	761.340,55	51,64	14,28
Titolo 3	0,00	10.600,00	0,00	#DIV/0!	0,00
TOTALE	4.814.391,16	8.942.698,08	3.699.378,03	76,84	41,37

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	3.427.494,71	4.028.368,69	3.520.195,38	102,70	87,39
Titolo 2	3.443.907,74	4.415.078,90	1.017.271,85	29,54	23,04
Titolo 3	0,00	25.000,00	24.626,70	#DIV/0!	98,51
TOTALE	6.871.402,45	8.468.447,59	4.562.093,93	66,39	53,87

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	525.592,60	574.225,71	48.633,11
102	imposte e tasse a carico ente	51.021,33	77.136,30	26.114,97
103	acquisto beni e servizi	2.009.401,63	2.315.815,44	306.413,81
104	trasferimenti correnti	223.983,12	190.783,13	-33.199,99
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	26.041,24	25.193,86	-847,38
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	40.324,58	260.666,11	220.341,53
110	altre spese correnti	61.672,98	76.374,83	14.701,85
TOTALE		2.938.037,48	3.520.195,38	582.157,90

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. del 26.06.2014, n°90 convertito nella legge 11.08.2014, n°114 (assunzioni a tempo indeterminato);
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del decreto legge 31.05.2010, n°78 convertito nella legge 30.07.2010, n°122 relativamente al personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009. Si prende atto che non essendo presente spesa di personale a tempo determinato nel 2009 si fa riferimento

alle delibere della Corte dei Conti – Sezione autonomie nn. 1/2017QMIG e 15/2018/QMIG. Si prende atto che la spesa sostenuta è per coprire il fabbisogno di Responsabile del Servizio Finanziario. Si prende atto che la spesa sostenuta è per coprire il fabbisogno derivante dalla mancanza del Responsabile di Servizio Finanziario (la vincitrice di un recente concorso si è dimessa nel giro di poco tempo).

La spesa complessiva sostenuta nel corso dell'anno 2024 è stata pari ad € 60.560,04

- l'art.40 del d.lgs 30.03.2001, n°165 (in merito alla contrattazione decentrata integrativa);
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 25.05.2017 n°75 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 decreto legge 31.05.2010, n° 78 convertito nella legge 30.07.2010, n°122.

Si precisa che i limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (ai sensi dell'art. 3 del decreto Legge 24.06.2014, n°90 convertito nella Legge 11.08.2011, n°114).

Nell'esercizio 2024 l'Ente non ha utilizzato spazi assunzionali, rispettando, di conseguenza, il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del decreto legge 30.04.2019, n°34 convertito nella legge 28.06.2019, n°58.

Si prende atto che il PIAO 2024.2026 è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 30 del 16.04.2024.

Il Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2024.2026 è stato approvato con Delibera di Giunta Comunale n. 38 del 11.06.2024.

L'Organo di Revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio unitamente al parere sul PTFP 2024.2026 con parere rilasciato in data 16.04.2024.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, commi 557, 557 quater e, 562 della Legge 27.12.2006, n°296.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	539.395,79	574.225,71
Spese macroaggregato 103	80.610,79	24.929,86
Irap macroaggregato 102	36.137,75	37.756,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	656.144,32	636.912,25
(-) Componenti escluse (B)	74.583,85	59.881,83
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	581.560,48	577.030,42
(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, approvato con Determina n. 41 del 04.12.2024, verificando anche la contabilità dei costi a norma dell'art. 40-bis.

L'Organo di Revisione ha rilasciato in data 19.12.2024 il parere n. 23 sull'accordo Decentrato Integrativo per il personale del comparto, che è stato firmato in data 24.12.2024 e certificando anche la contabilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. 30.03.2001, n. 165.

La dotazione organica del personale dipendente a tempo indeterminato risulta essere il seguente:

RIEPILOGO DOTAZIONE ORGANICA COMPLESSIVA					
CATEGORIE	TEMPO PIENO	TEMPO PARZIALE	TOTALE	POSTI COPERTI	VACANTI
FUNZ	3	0	3	3	0
ISTR	12	0	12	9	3
OP	2	0	2	1	1
TOTALE	17	0	17	13	4

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	753.340,55	1.009.271,85	255.931,30
203	Contributi agli investimenti	8.000,00	8.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		761.340,55	1.017.271,85	255.931,30

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate esclusivamente le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di Revisione ha verificato che non sussistono debiti fuori Bilancio alla data del 31.12.2024 e che non ne sono stati riconosciuti nel corso dell'anno 2024, come da attestazioni rilasciate dai vari Responsabili del Servizio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato mutui nel corso dell'anno 2024.

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

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 Principio 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 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:

2022	2023	2024
1,67 %	2,23 %	2,31 %

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.357.570,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	275.411,68	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	608.604,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	3.241.586,15	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	324.158,62	
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)	25.193,86	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	298.964,76	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	25.193,86	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,78%

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.

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	666.195,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	22.754,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	0,00

TOTALE DEBITO	=	643.441,22
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)		

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	774.193,13	704.491,46	666.195,78
Nuovi prestiti (+)	69.701,67	38.295,68	22.754,56
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	843.894,80	742.787,14	688.950,34
Nr. Abitanti al 31/12	4.633	4.713	4.814
Debito medio per abitante	182,15	157,60	143,11

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	30.580,04	26.300,00	25.193,86
Quota capitale	69.701,67	38.295,68	22.754,56
Totale fine anno	100.281,71	64.595,68	47.948,42

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

Essendo a saldo zero, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha risorse vincolate in eccesso.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

Alla data odierna non sono ancora pervenute le attestazioni da parte delle Società partecipate in quanto abbinate alla chiusura delle rispettive contabilità.

Si rimanda la verifica quando la documentazione sarà completa e verrà predisposto apposito verbale

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie, tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP (D.Lgs 175 del 19.08.2016).

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Si prende atto che nel corso dell'anno 2024 L'Organo di Revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

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, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP con atto di Consiglio n°41 del 23.12.2024.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Si precisa che l'Ente non è soggetto all'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

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;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/,
- per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale;

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:

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	11.626.358,40	12.194.498,45	-568.140,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.317.527,89	6.289.537,71	27.990,18
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.943.886,29	18.484.036,16	-540.149,87
A) PATRIMONIO NETTO	8.957.953,22	9.893.193,62	-935.240,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	20.380,07	231.426,07	-211.046,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.773.500,49	1.263.682,89	509.817,60
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.174.052,51	7.095.733,58	78.318,93
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.925.886,29	18.484.036,16	-558.149,87
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Si prende atto che l'Ente applica il Conto economico patrimoniale semplificato.

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'Ente **ha correttamente** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11.10.2021.

I Progetti PNRR attivati risultano essere i seguenti:

Missione Componente	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO da DiPE	IMPORTO FINANZIATO da DiPE	Finanziamento progetto	
					Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR
M1C1	G71C22001410006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N.13 SERVIZI DA MIGRARE	78.000,00	78.000,00	77.897,00	77.897,00
M1C1	G71F22000490006	MIGLIORAMENTO DELL' ESPERIENZA D' USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA GIUSEPPE MAZZINI N.8*IL SERVIZIO RIGUARDERÀ SIA IL SITO COMUNALE CHE I SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO ATTRAVERSO LA RIMODERNIZZAZIONE E IMPLEMENTAZIONE DI NUOVI STRUMENTI	80.000,00	80.000,00	79.922,00	79.922,00

M1C1	G71F23000070006	ESTENSIONE DELL' UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
M1C1	G71F23000290006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	8.991,00	8.991,00	8.991,00	8.991,00
M1C1	G71F23000360006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	18.210,00	18.210,00	18.210,00	18.210,00
M1C1	G71F22002900006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA - NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA	23.147,00	23.147,00	23.147,00	23.147,00
M2C4	G73H20000120002	RIVO FINILETTI*LOCALITÀ FINILETTI*CONSOLIDAMENTO SPONDE NATURALI RIM, TRATTI ALVEO, ARGINI ARTIFICIALI E RISOLUZIONE DRENAGGIO ACQUE DI RUSCELLAMENTO (RIVO FINILETTI E BACINO AFFERENTE)	56.000,00	56.000,00	44.503,60	44.503,60
M2C1	G71E23000090006	TERRITORIO COMUNALE*PIAZZA GIUSEPPE MAZZINI* CONTENITORI DOMICILIARI RACCOLTARIFIUTI PORTA A PORTA-CONTAINER E PRESS CONTAINER CENTRO DI RACCOLTA-CESTINISTRADALI RACCOLTA RIFIUTI-CONTENITORI CARRELLATI RACCOLTA DIFFERENZIATA-CONTENITORI INTELLIGENTI TESSILI SANITARI	448.510,02	448.510,02	448.510,02	448.510,02
TOTALI			726.858,02	726.858,02	715.180,62	715.180,62

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le deroghe assunzionali per dotarsi di personale aggiuntivo destinato agli interventi abbinati alla realizzazione del PNRR.

9. Relazione della Giunta al Rendiconto

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta, allegata alla delibera n. 17 del 03.04.2025, 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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- il quadro generale riassuntivo;
- la verifica degli equilibri;
- il conto economico;
- 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. Considerazioni e proposte

Nel corso dell'esercizio 2024 l'andamento della gestione del Bilancio si è svolta nel rispetto dei vari equilibri

(finanziario, economico e di cassa) e nel rispetto delle date previste dalla normativa vigente.

Non sono risultate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

Non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Sono stati rispettati gli obiettivi di finanza pubblica, quali il saldo di bilancio positivo, il contenimento nei limiti della spesa di personale e il contenimento nei limiti di indebitamento.

E' stata verificata la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;

Per quanto riguarda la destinazione dell'Avanzo di Amministrazione si concorda sul principio della prudenza e quindi del riparto nelle varie voci di suddivisione dello stesso.

Importante è stato il rispetto della Tempestività dei pagamenti per la quale il PNRR ha stabilito un apposito obiettivo di carattere nazionale.

I progetti di PNRR attivati trovano debito riferimento nelle registrazioni sulla procedura REGIS.

Nel complesso il documento contabile si dimostra congruo e il contenuto è di buona fattura, per quanto riguarda la composizione, i dettagli e le risultanze, rendendolo leggibile.

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

DOTT. MARIO FICARELLI