

**COMUNE DI CARBONIA**

*PROVINCIA DI SUD SARDEGNA*

**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.SSA MARIA LAURA VACCA

RAG. PIETRO SORU

DOTT. FRANCO PINNA

---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	6
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>9</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	9
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	9
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	11
2.5. Analisi della gestione dei residui	14
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	18
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>19</b>
3.1. Fondo di cassa	19
3.2. Tempestività pagamenti	20
3.3. Analisi degli accantonamenti	21
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	21
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	22
3.4. Fondi spese e rischi futuri	22
3.4.1. Fondo contenzioso	22
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	22
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	23
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	23
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	23
3.5.1. Entrate	23
3.5.2. Spese	27
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>31</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	31
4.2. Strumenti di finanza derivata	33
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>34</b>

<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>34</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	34
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	34
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	34
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	34
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>35</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>37</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>37</b>
<b>10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>38</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>38</b>

**Comune di Carbonia**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 4 del 01 Aprile 2025**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024**

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

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

**approva**

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

Carbonia, li 01 aprile 2025

L'Organo di revisione

---

## 1. Introduzione

I sottoscritti Revisori Vacca Maria Laura, Soru Pietro, Pinna Franco,

- ricevuta in data 24.03.2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, n. 20, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 24.03.2025, 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) Conto economico (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 108 del 19/12/2016, modificato con delibera di Consiglio Comunale n. 2 del 11/01/2023 con parere del Collegio n. 28 del 30/12/2022.

### TENUTO CONTO CHE

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

26	GIUNTA	16-02-2024	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 - (EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
----	--------	------------	---

27	GIUNTA	16-02-2024	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
12	CONSIGLIO	08-03-2024	RATIFICA ALLA DELIBERAZIONE DI G.C. N.26 DEL 16-02-2024 AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 - (EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
44	GIUNTA	14-03-2024	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267
76	GIUNTA	12-04-2024	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267
383	DETERMINA	17-04-2024	UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000.
85	GIUNTA	30-04-2024	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267
96	GIUNTA	10-05-2024	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267
97	GIUNTA	10-05-2024	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 - (EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
	DETERMINA	20-05-2024	UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX

			ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000.
109	GIUNTA	28-05-2024	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (Artt. 166 e 176, D.LGS 2000, n. 267).
29	CONSIGLIO	28-05-2024	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
133	GIUNTA	26-06-2024	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267
35	CONSIGLIO	28-06-2024	RATIFICA ALLA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 97 DEL 10-05-2024 AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 - (EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
42	CONSIGLIO	24-07-2024	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000. PROVVEDIMENTI DI RIEQUILIBRIO.
178	GIUNTA	22-08-2024	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
945	DETERMINA	11-09-2024	UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000.

102 2	DETERMINA	27-09- 2024	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI ENTRATA APPARTENENTI ALLA MEDESIMA CATEGORIA E/O TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACRO-AGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000)
203	GIUNTA	27-09- 2024	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
237	GIUNTA	30-10- 2024	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267)
57	CONSIGLIO	30-10- 2024	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
134 0	DETERMINA	29-11- 2024	ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/000)
134 1	DETERMINA	29-11- 2024	UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000.
61	CONSIGLIO	29-11- 2024	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
277	GIUNTA	06-12- 2024	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
154 6	DETERMINA	19-12- 2024	UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART.175, COMMA 5-QUATER, LETT.C), D.LGS. N. 267/000.

311	GIUNTA	19-12-2024	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267)
320	GIUNTA	30-12-2024	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
1659	DETERMINA	30-12-2024	UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000.
1669	DETERMINA	31-12-2024	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI (ART. 175, COMMA 5- QUATER, LETT. B), D.LGS. N. 267/2000).

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

### **RIPORTANO**

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

#### **1.1. Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.25.906 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa al Consorzio di Comuni Sulcis Iglesiente);

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.I. 113/2024;

- non sono stati eseguiti lavori pubblici di somma urgenza;

- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2025 ed entro il 27/02/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

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

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di legge;

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

- 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;

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI</b>				
<b>SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2024</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura a realizzata</b>
Asilo nido	266.441,73	266.441,73	€ -	100,00%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati	131.574,82	131.574,82	€ -	100,00%
Mense scolastiche	735.463,10	735.463,10	€ -	100,00%
Musei e pinacoteche	595.758,92	659.591,78	-€ 63.832,86	90,32%
Teatri, spettacoli e mostre	50.601,40	178.901,07	-€ 128.299,67	28,28%
Colonie e soggiorni stagionali	18.841,23	18.824,53	€ 16,70	100,09%
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi	133.737,59	187.695,36	-€ 53.957,77	71,25%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi	1.405.873,17	1.391.325,63	€ 14.547,54	101,05%
<b>Totali</b>	<b>€ 3.338.291,96</b>	<b>€ 3.569.818,02</b>	<b>-€ 231.526,06</b>	<b>93,51%</b>

## 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 50.839.646,87.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 54.060.927,44	€ 41.660.099,59	€ 50.839.646,87
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 17.701.716,06	€ 15.664.116,38	€ 16.617.418,63
Parte vincolata (C)	€ 35.398.909,31	€ 164.798,95	€ 30.706.574,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 164.798,92	€ 134.413,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 960.302,07	€ 25.666.385,34	€ 3.381.240,38

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totale	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Meteo	Esce			Totale parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	1435.072,45											1.435.072,45
Finanziamento spese di investimento	555.000,00											555.000,00
Finanziamento di spese correnti non prelevate	514.465,00											514.465,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altre modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	2.953,43	2.953,43							2.953,43
Utilizzo parte vincolata						1.820.443,88	5.833.017,84	0,00	50.000,00	7.703.461,72		7.703.461,72
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	2.864.541,65	0,00	0,00	2.953,43	2.953,43	1.820.443,88	5.833.017,84	0,00	50.000,00	7.703.461,72	0,00	10.576.956,80
Totale delle parti non utilizzate	29.754,32	14.006.092,31	70.283,77	784.786,27	15.661.162,05	343.633,58	13.632.241,66	47.441,88	538.043,45	15.227.456,57	164.738,35	31.063.142,73
Totale	2.894.295,97	14.006.092,31	70.283,77	787.739,70	15.664.116,38	2.210.327,46	19.471.259,50	47.441,88	648.043,45	22.356.988,29	164.738,35	41.660.655,50

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 oltrech  da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruit  del fondo crediti dubbia esigibilit .

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 13.421.251,66
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 34.025.329,04
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 32.651.890,41
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.373.438,63
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 533.083,39
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.603.434,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.455.208,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 5.615.143,01
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 13.421.251,66
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.373.438,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 5.615.143,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.576.956,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 31.083.142,79
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	€ 50.839.646,87

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>17.010.994,13</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.567.385,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.878.689,03
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.564.919,84</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	- 611.129,58
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.176.049,42</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>8.360.652,96</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.137.332,02
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>223.320,94</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>223.320,94</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>25.371.647,09</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.567.385,26
Risorse vincolate nel bilancio		20.016.021,05
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.788.240,78</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	611.129,58
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>4.399.370,36</b>

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 25.371.647,09.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.788.240,78.
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.399.370,36.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute

ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

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

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>31/12/2024</b>
FPV di parte corrente	€ 2.636.426,35	€ 3.946.928,05
FPV di parte capitale	€ 31.388.902,69	€ 28.704.962,36
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.715.089,41	€ 2.636.426,35	€ 3.946.928,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.125.863,91	€ 2.099.536,19	€ 3.475.230,52
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 460.949,40	€ 372.202,85	€ 383.133,97
- 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**	€ 128.276,10	€ 26.704,87	€ 21.566,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		€ 137.982,44	€ 66.996,62
- 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:

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	369.213,97
Trasferimenti correnti	3.542.227,14
Incarichi a legali	13.920,00
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	21.566,94
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>3.946.928,05</b>
** specificare	

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, *sono confluite*, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno generato FPV;

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

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 19.802.775,13	€ 31.388.902,69	€ 28.704.962,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.259.711,64	€ 19.306.384,71	€ 13.560.383,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 15.543.063,49	€ 12.082.517,98	€ 13.311.427,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			€ 1.833.151,71

## 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.16 del 12 marzo 2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.03 del 14 marzo 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. n.16 del 12 marzo 2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 57.628.774,81	€ 15.342.513,88	€ 35.215.909,53	-€ 7.070.351,40
Residui passivi	€ 11.301.201,61	€ 6.304.118,67	€ 3.541.874,55	-€ 1.455.208,39

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	€ 3.145.027,59	€ 762.513,41
Gestione corrente vincolata	€ 260.411,26	€ 638.185,78
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.559.327,65	€ 3.449,35
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 99.601,13	€ 9.076,61
Gestione servizi c/terzi	€ 5.983,77	€ 41.983,24
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 7.070.351,40	€ 1.455.208,39

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 1.437.249,15	€ 2.007.277,32	€ 2.077.297,49	€ 2.459.381,86	€ 6.225.022,47	€ 14.206.228,29
<b>Titolo II</b>	€ 277.709,35	€ 136.916,72	€ 956.642,88	€ 1.220.604,01	€ 5.427.721,77	€ 8.019.594,73
<b>Titolo III</b>	€ 239.011,46	€ 383.127,12	€ 552.542,14	€ 473.425,25	€ 1.141.713,49	€ 2.789.819,46
<b>Titolo IV</b>	€ 9.280.290,77	€ 1.271.409,59	€ 3.515.394,75	€ 7.961.464,99	€ 11.466.391,59	€ 33.494.951,69

<b>Titolo V</b>	€ 593.707,33					€ 593.707,33
<b>Titolo VI</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 127.110,75	€ 1.849,30	€ 242.244,72	€ 1.252,58	€ 106.318,30	€ 478.775,65
<b>Totali</b>	€ 11.955.078,81	€ 3.800.580,05	€ 7.344.121,98	€ 12.116.128,69	€ 24.367.167,62	€ 59.583.077,15

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 845.083,39	€ 277.142,46	€ 230.271,58	€ 444.025,62	€ 6.702.767,35	€ 8.499.290,40
<b>Titolo II</b>	€ 774.100,03	€ 2.925,00	€ 72,85	€ 314.426,36	€ 1.606.907,07	€ 2.698.431,31
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>						€ -
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 129.231,56	€ 5.616,62	€ 428.998,33	€ 89.980,75	€ 276.170,81	€ 929.998,07
<b>Totali</b>	€ 1.748.414,98	€ 285.684,08	€ 659.342,76	€ 848.432,73	€ 8.585.845,23	€ 12.127.719,78

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
<b>IMU/TASI recupero evasione</b>	Residui iniziali	167.147,80	835.877,50	1.078.077,37	1.293.969,25	695.914,00	2.446.418,00	6.517.403,92	6.089.113,31
	Riscosso c/residui al 31.12	166.862,88	42.659,94	56.607,18	134.592,61	27.568,00	5.438,70		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,22		
<b>TIA/TARI ordinaria</b>	Residui iniziali	389.381,28	403.592,83	366.146,03	830.298,57	2.849.958,02	2.805.917,26	7.645.293,99	5.352.938,10
	Riscosso c/residui al 31.12	383.713,95	2.349,00	33.811,60	279.433,83	1.593.047,51	2.560.151,67		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91,24		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione</b>	Residui iniziali	34.341,39	132.351,67	537.228,77	395.084,76	669.384,60	606.362,61	2.374.753,80	2.117.472,65

	Riscosso c/residui al 31.12	34.261,48	30.000,42	24.864,61	32.861,65	135.259,25	13.423,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,21		
<b>Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	115.222,15	73.738,53	188.960,68	14.747,71
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	115.222,15	438.509,37		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	594,68		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	2.555,44	107.674,80	328.067,67	446.729,68	388.934,11	507.455,16	1.781.416,86	1.604.691,78
	Riscosso c/residui al 31.12	2.545,44	451,77	2.521,47	1.788,64	29.123,86	117.531,55		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,16		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	14.054,71	43.540,17	68.251,99	96.044,88	185.959,79	174.941,29	582.792,83	276.750,27
	Riscosso c/residui al 31.12	13.887,66	5.863,14	16.934,94	18.477,59	107.029,28	144.066,75		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82,35		
<b>Proventi acquedotto</b>	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			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	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			

## **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.

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)	€	30.036.179,91
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	36.036.179,91
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	30.036.179,91

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 29.026.063,20	€ 29.357.855,43	€ 36.036.179,91
di cui cassa vincolata	€ 19.970.173,22	€ 19.024.464,64	€ 14.384.221,11

L'Organo di revisione ha verificato che durante il 2024 l'Ente non ha fatto ricorso alle anticipazioni.

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

### 3.1. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture.

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 8.93
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 21 gg

## 3.2. Analisi degli accantonamenti

### 3.2.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*)
  
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
  
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 16.156.494,62.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre cinque anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 3.2.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 non fossero ancora disponibili, fare riferimento*

a quelli dell'esercizio 2023) e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazioni e	Patrimonio netto al .....	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Somica S.p.A.	100		zero	0		no
Abbanoa A.p.A.	0.73		zero	0		no

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto non si sono verificate perdite.

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

### 3.2.3. Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.3. Fondi spese e rischi futuri

### 3.3.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 152.090,67 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

### 3.3.2. 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)	€ 18.072,79
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 8.665,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 26.737,79</b>

Le quote accantonate risultano congrue.

### 3.3.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente, non ricorrendo le condizioni, non ha previsto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### 3.3.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue e ammontano ad euro 157.095,55.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili, per l'importo di € 152.090,67.

Natura del Fondo	Importo
FONDO PER IVA	EURO 115.000,00
FONDO OBBLIGHI CONTRIBUTIVI	EURO 10.000,00
FONDO RISCHI INCREMENTO	EURO 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione non ha accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet, in quanto non ricorre la fattispecie.

## 3.4. Analisi delle entrate e delle spese

### 3.4.1. 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)
<b>Titolo 1</b>	13.801.271,25	14.497.393,61	14.294.876,65	103,58	98,60
<b>Titolo 2</b>	24.911.129,34	35.579.197,72	30.313.274,28	121,69	85,20
<b>Titolo 3</b>	3.135.632,37	3.798.635,73	3.613.073,99	115,23	95,12
<b>Titolo 4</b>	8.502.517,83	18.012.385,62	7.943.373,11	93,42	44,10
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>50.350.550,79</b>	<b>71.887.612,68</b>	<b>56.164.598,03</b>	<b>111,55</b>	<b>78,13</b>

  

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	13.643.644,22	14.305.215,98	13.937.228,32	102,15	97,43
<b>Titolo 2</b>	23.865.814,42	26.261.737,00	23.697.799,80	99,30	90,24
<b>Titolo 3</b>	3.278.610,01	4.079.337,96	3.659.021,74	111,60	89,70
<b>Titolo 4</b>	14.746.352,76	17.316.444,34	13.345.153,54	90,50	77,07
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>55.534.421,41</b>	<b>61.962.735,28</b>	<b>54.639.203,40</b>	<b>98,39</b>	<b>88,18</b>

  

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	14.908.300,89	15.270.052,89	16.478.199,79	110,53	107,91
<b>Titolo 2</b>	24.033.456,38	28.566.869,19	30.980.242,08	128,90	108,45
<b>Titolo 3</b>	3.420.999,00	3.846.647,66	3.545.867,24	103,65	92,18
<b>Titolo 4</b>	16.769.228,31	16.884.809,20	13.147.640,14	78,40	77,87
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>59.131.984,58</b>	<b>64.568.378,94</b>	<b>64.151.949,25</b>	<b>108,49</b>	<b>99,36</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	ENTE	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE
TARSU/TI/TAR/TARES	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE
Sanzioni per violazioni codice della strada	ENTE	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE
Fitti attivi e canoni patrimoniali	ENTE	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE
Proventi acquedotto	ESTERNALIZZATO	ESTERNALIZZATO
Proventi canoni depurazione	ESTERNALIZZATO	ESTERNALIZZATO

## 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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate accertate nell'anno 2024 hanno rispettato i principi contabili.

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Accertamento	€ 142.574,91	€ 407.630,02	€ 159.453,37
Riscossione	€ 116.745,89	€ 168.385,63	€ 135.664,30

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2022</b>	€ 142.574,91	7.080,14	20,13730096
<b>2023</b>	€ 407.630,02	40.000,00	10,1907505
<b>2024</b>	€ 159.453,37	0,00	#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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 497.479,20	€ 109.180,68	€ 450.495,74
riscossione	€ 68.781,31	€ 65.999,85	€ 100.083,66
%riscossione	13,83	60,45	22,22
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 85.112,49	€ 29.092,06	€ 174.490,97
riscossione	€ 51.146,04	€ 18.527,52	€ 17.447,89
%riscossione	60,09	63,69	10,00

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

### **Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2024
			Esercizio 2024	
Recupero evasione IMU	€ 2.451.856,70	€ 5.438,70	€ 1.078.870,00	€ 6.089.113,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 619.785,61	€ 13.423,00	€ 334.560,00	€ 2.117.472,65
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.071.642,31</b>	<b>€ 18.861,70</b>	<b>€ 1.413.430,00</b>	<b>€ 8.206.585,96</b>

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

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

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

<b>Somme a residuo per recupero evasione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2024	€ 7.204.148,52	
Residui riscossi nel 2024	€ 653.174,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.397.168,57	
Residui al 31/12/2024	€ 5.153.805,35	71,54%
Residui della competenza	€ 3.052.780,61	
Residui totali	€ 8.206.585,96	
FCDE al 31/12/2024	€ 8.206.585,96	100,00%

### 3.4.2. 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	43.809.266,23	54.325.259,47	34.688.478,47	79,18	63,85
Titolo 2	27.252.964,64	42.545.423,59	2.561.167,82	9,40	6,02
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>71.062.230,87</b>	<b>96.870.683,06</b>	<b>37.249.646,29</b>	<b>52,42</b>	<b>38,45</b>
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	42.041.872,32	53.230.485,30	39.421.458,66	93,77	74,06
Titolo 2	35.171.074,40	42.900.215,29	36.434.954,56	103,59	84,93
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>77.212.946,72</b>	<b>96.130.700,59</b>	<b>75.856.413,22</b>	<b>98,24</b>	<b>78,91</b>
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	43.718.222,32	56.058.122,60	38.489.542,55	88,04	68,66
Titolo 2	48.552.872,16	51.978.620,59	11.428.015,52	23,54	21,99
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>92.271.094,48</b>	<b>108.036.743,19</b>	<b>49.917.558,07</b>	<b>54,10</b>	<b>46,20</b>

#### 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	€ 5.784.836,01	€ 5.669.125,82	-115.710,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 373.379,96	€ 359.653,14	-13.726,82
103	acquisto beni e servizi	€ 22.061.938,59	€ 22.553.100,10	491.161,51
104	trasferimenti correnti	€ 7.140.918,29	€ 8.234.561,85	1.093.643,56
105	trasferimenti di tributi		€ 1.043.182,18	1.043.182,18
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.073.995,30	€ 18.550,49	-1.055.444,81
108	altre spese per redditi di capitale		€ 611.368,97	611.368,97
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.135,78		-1.135,78
110	altre spese correnti	€ 348.828,38		-348.828,38
<b>TOTALE</b>		<b>€ 36.785.032,31</b>	<b>€ 38.489.542,55</b>	<b>1.704.510,24</b>

## 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 5.691.294,70.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.378.398,86	€ 5.669.125,82
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 359.653,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 6.378.398,86</b>	<b>€ 6.028.778,96</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 687.104,16	€ 540.230,49
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 5.691.294,70</b>	<b>€ 5.488.548,47</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 01/10/2024 il parere sull'accordo decentrato

integrativo per il personale del comparto.

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2024 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 27.11.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

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

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

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 terren	€ 4.947.698,01	€ 11.407.440,38	6.459.742,37
203 Contributi agli investimenti	€ 98.353,86	€ 20.575,14	-77.778,72
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.046.051,87</b>	<b>€ 11.428.015,52</b>	<b>6.381.963,65</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.950,53, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 4.000,00	€ 1.350,00	€ 5.950,53
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 211.884,42	€ 1.712,88	
<b>Totale</b>	<b>€ 215.884,42</b>	<b>€ 3.062,88</b>	<b>€ 5.950,53</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

---

#### 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

##### 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 ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
3,52 %	2,60 %	2,16%

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 14.294.876,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 30.313.274,28	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.613.073,99	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	€ 48.221.224,92	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 4.822.122,49	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)</b>	€ 1.043.182,18	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 3.778.940,31	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 1.043.182,18	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>	<b>2,16%</b>	
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.		
<b>Nota Esplicativa</b>		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 25.252.077,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 813.139,52
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 24.438.938,09

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

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Residuo debito (+)	€ 26.787.389,04	€ 26.034.500,17	€ 25.252.077,61
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	€ 752.888,84	€ 782.422,56	€ 813.139,52
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 26.034.500,20</b>	<b>€ 25.252.077,61</b>	<b>€ 24.438.938,09</b>
Nr. Abitanti al 31/12	26.681,00	26.137,00	25.906,00
Debito medio per abitante	975,77	966,14	943,37

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Oneri finanziari	€ 1.103.529,02	€ 1.073.995,30	€ 1.043.182,18
Quota capitale	€ 752.888,84	€ 782.422,56	€ 813.139,52
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.856.417,86</b>	<b>€ 1.856.417,86</b>	<b>€ 1.856.321,70</b>

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:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

---

## 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 ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 *ha* riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### 6.2. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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.

## 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 dei beni immobili sono aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

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	171.935.841,08	163.875.300,58	8.060.540,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	79.462.762,44	73.217.850,46	6.244.911,98
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>251.398.603,52</b>	<b>237.093.151,04</b>	<b>14.305.452,48</b>
A) PATRIMONIO NETTO	203.272.881,29	191.290.503,84	11.982.377,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	434.186,22	839.950,68	-405.764,46
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	26.737,79	18.072,79	8.665,00
D) DEBITI	36.593.054,77	36.553.279,22	39.775,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.071.743,45	8.391.344,51	2.680.398,94
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>251.398.603,52</b>	<b>237.093.151,04</b>	<b>14.305.452,48</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		-
Allb	da capitale	€	43.239.781,58
Allc	da permessi di costruire	€	6.666.858,02
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	66.612.103,67
Alle	altre riserve indisponibili	€	2.044.579,25
Allf	altre riserve disponibili	€	32.097.691,27
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	11.822.924,08
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	40.788.943,42
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>203.272.881,29</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	60.875.555,88	58.552.225,78	2.323.330,10
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	41.569.367,09	39.280.582,33	2.288.784,76
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-996.569,24	-1.059.687,60	63.118,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-6.127.042,33	-9.707.609,13	3.580.566,80
IMPOSTE	359.653,14	373.379,96	-13.726,82
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>11.822.924,08</b>	<b>8.130.966,76</b>	<b>3.691.957,32</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 11.822.924,08 rispetto all'esercizio 2023 di € 8.130.966,76: si registra un incremento di euro 3.691.957,32 rispetto all'esercizio precedente, in particolare per un miglioramento dei componenti positivi e un contenimento delle componenti negative della gestione.

---

## 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. considerazioni e proposte**

*L'Organo di revisione, a conclusione della presente relazione, invita l'Ente a:*

- Predisporre una relazione con il riepilogo delle cause in corso valutando l'eventuale risultato comprensivo delle spese legali;*
- Procedere alla valutazione del patrimonio mediante redazione dell'inventario dei beni;*

---

## **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