COMUNE DI RIBERA

(Libero Consorzio Comunale di Agrigento)

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato digitalmente da
Clelia Mogavero
CN = Clelia Mogavero
C = IT

(MOGAVERO Dott. CLELIA – Presidente)

Firmato digitalmente da:
OCCHIPINTI FRANCESCO
Firmato il 03/06/2025 21:48
Seriale Certificato: 2061378
Valido dal 09/01/2023 al 09/01/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

(OCCHIPINTI Dott. FRANCESCO – Componente)

(VETRANO Rag. FRANCESCO – Componente)

FRANCESCO
VETRANO
03.06.2025
21:42:38
GMT+02:00

Comune di Ribera

Organo di revisione

Allegato verbale del Collegio dei Revisori n. 8 del 03/06/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

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

1. Introduzione

I sottoscritti Mogavero Clelia, Occhipinti Francesco e Vetrano Francesco revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 16 del 25.03.2025;

- ricevuta in data 14/05/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 92 del 13/05/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità vigente;

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:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 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	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

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. 18074 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;

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, benché sia strutturato per dare 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, non ha nella sezione vocata pubblicato nessun atto in quanto insussistenti;

-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.l. 113/2024;

-l’Ente non ha dato evidenza nell’apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 in quanto tale fattispecie non sussiste:

- Non si sono verificati nell’annualità in esame eventi tali da determinare l’esigenza di lavori pubblici di somma urgenza

- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153co. 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 interni hanno reso i conti della loro gestione entro il 31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 mentre Agenzia delle Entrate Riscossione lo ha reso in data 04/02/2025;

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 con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

Nessun contributo risulta restituito nell'annualità di riferimento né sussistono procedimenti in tal senso nella piattaforma del Ministero dell'Interno.

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

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

-l'Ente ha aggiunto i propri obiettivi di servizio e pertanto non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario. Giova evidenziare che l'Ente sfora solo un parametro e precisamente l'Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% . Tale parametro misura il rapporto tra l'ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati e il totale degli impegni del titolo I e titolo II che ammonta in termini percentuali a 1,87

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 29.868.879,99

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 24.244.622,62	€ 26.263.269,98	€ 29.868.879,99
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 16.754.212,37	€ 17.444.537,56	€ 21.947.068,43
Parte vincolata (C)	€ 5.171.980,23	€ 5.375.770,37	€ 5.536.302,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.646.137,59	€ 1.404.266,11	€ 1.393.768,01
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 672.292,43	€ 2.038.695,94	€ 991.740,93

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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

Valori e fibdalità 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	52.000,00											52.000,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	372.893,33											372.893,33
Finanziamento di spese correnti non permanenti	21.635,00											21.635,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	454.430,39	454.430,39							454.430,39
Utilizzo parte vincolata						105.233,28	551.946,73	0,00	0,00	657.180,01		657.180,01
Utilizzo parte destinata agli investimenti											77.870,00	77.870,00
Totale delle parti utilizzate	446.528,33	0,00	62.776,42	391.653,97	454.430,39	105.233,28	551.946,73	0,00	0,00	657.180,01	77.870,00	1.636.008,73
Totale delle parti non utilizzate	1.592.167,61	13.624.320,04	2.666.494,67	699.292,46	16.990.107,17	565.640,04	4.137.834,18	0,00	15.116,14	4.718.590,36	1.326.396,11	24.627.267,25
Totali	2.038.695,94	13.624.320,04	2.729.271,09	1.090.946,43	17.444.537,56	670.873,32	4.689.780,91	0,00	15.116,14	5.375.770,37	1.404.266,11	26.263.269,98

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2024**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.701.873,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.417.182,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 725.227,36
SALDO FPV	€ 691.955,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 37.123,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 298.992,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 473.651,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 211.781,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.701.873,17
SALDO FPV	€ 691.955,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 211.781,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.636.008,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 24.627.261,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 29.868.879,99

Si evidenzia che il saldo gestione competenza è dato dal saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**4.714.146,97**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.173.416,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	675.172,17
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**1.865.558,26**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.785.742,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**-920.184,50**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**229.622,52**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	33.782,40
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	53.530,26
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**142.309,86**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-35.980,44

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**178.290,30**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**4.943.769,49**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		2.207.198,94
Risorse vincolate nel bilancio		728.702,43
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**2.007.868,12**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.749.762,32
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**-741.894,20**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo[1], 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): €…… **4.943.769,49**
W2 (equilibrio di bilancio): € ……**2.007.868,12**
W3 (equilibrio complessivo): € ……..**-741.894,20**

Per quanto concerne il valore negativo di W3 si rappresenta che è determinato dagli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto. A titolo esemplificativo ma non esaustivo si sottolinea il rilevante ammontare del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità dovuto ad una bassa capacità di riscossione delle Entrate.

L'Organo di revisione invita , pertanto, l'ente ad implementare azioni volte a migliorare la capacità di riscossione soprattutto riguardo ai residui aventi un' anzianità superiore a tre annualità precedenti a quella in esame

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

L'Organo di revisione ha reso parere in data 17/03/2025 con verbale n 28 al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024 approvato con Delibera di Giunta Comunale n 64 del 08/04/2025. Dal suddetto parere risulta quanto segue:

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

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 542.811,28	€ 326.276,78
FPV di parte capitale	€ 874.371,22	€ 398.950,58
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 70.692,58	€ 542.811,28	€ 326.276,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 16.479,40	€ 93.348,41
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 70.692,58	€ 97.290,61	€ 63.601,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 113.041,11

- 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	€ -	€ 29.041,27	€ 56.286,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	35.116,71
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	84.770,55
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	206.389,52
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	**326.276,78**

Il FPV in spesa c/capitale è stato, come rappresentato dall'Organo di Revisione, 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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 361.271,79	€ 874.371,22	€ 398.950,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 361.271,79	€ 874.371,22	€ 74.440,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 324.509,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non risulta valorizzato in quanto la fattispecie non è presente.

2.5. Analisi della gestione dei residui

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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 20.492.338,44	€ 3.743.673,04	€ 16.486.795,87	-€ 261.869,53
Residui passivi	€ 6.775.632,62	€ 2.650.988,86	€ 3.650.992,52	-€ 473.651,24

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 250.161,97	€ 438.407,96
Gestione corrente vincolata	-€ 22.442,25	€ 13.154,59
Gestione in conto capitale vincolata	€ 38.132,83	€ 22.002,91
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 3.983,02	€ 7,13
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 78,64
MINORI RESIDUI	€ 261.869,53	€ 473.651,23

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

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

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:

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	6.754.973,09	1.500.135,67	1.660.505,81	2.216.307,42	4.244.567,79	16.376.489,78
Titolo II	78.586,50	189.180,14	386.667,83	1.538.151,66	1.380.893,56	3.573.479,69
Titolo III	723,18	41.702,84	63.493,68	76.834,83	196.821,21	379.575,74
Titolo IV	197.025,17	47.862,19	270.050,22	1.153.136,39	634.639,14	2.302.713,11
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	307.364,97	0,00	0,00	4.094,28	8.312,55	319.771,80
Totali	7.338.672,91	1.778.880,84	2.380.717,54	4.988.524,58	6.465.234,25	22.952.030,12

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	166.464,74	39.044,44	251.496,85	1.682.068,04	3.343.757,25	5.482.831,32
Titolo II	69.415,05	0,00	124.636,71	989.902,00	2.082.127,07	3.266.080,83
Titolo III						0,00
Titolo IV						0,00
Titolo V						0,00
Titolo VII	308.368,58	5.470,84	8.046,11	6.079,17	21.193,07	349.157,77
Totali	544.248,37	44.515,28	384.179,67	2.678.049,21	5.447.077,39	9.098.069,92

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	468.896,64	599.017,53	1.497.945,92	1.824.092,22	2.465.450,45	1.702.581,92	1595318,15	1.515.552,24
	Riscosso c/residui al 31.12	329.582,45	492.039,54	728.885,51	1.063.858,93	1.395.294,84	1.291.505,65		
	Percentuale di riscossione	70,29	82,14	48,66	58,32	56,59	75,86		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	7.891.695,22	8.894.644,91	9.887.443,72	12.057.820,17	11.127.813,25	12081048,02	14.306.817,81	5.911.890,57
	Riscosso c/residui al 31.12	1.926.524,23	1.935.843,36	1.907.371,65	3.094.414,89	1.056.306,04	636.669,29		
	Percentuale di riscossione	24,41	21,76	19,29	25,66	9,49	5,27		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	58.485,12	53.236,31	134.542,13	101.643,68	66.479,11	139585,88	239.771,93	229.605,91
	Riscosso c/residui al 31.12	5.248,81	1.940,58	32.898,45	30.037,33	1.264,10	20.965,83		
	Percentuale di riscossione	8,97	3,65	24,45	29,55	1,90	15,02		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	53.005,08	100.576,24	142.079,90	175.505,58	166.730,30
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	17.743,82	27.766,55	17.956,20		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	33,48	27,61	12,64		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	42.982,93	24.249,07	26.036,49	12.002,19	24.537,00	50.243,25	70.413,33	50.507,15
	Riscosso c/residui al 31.12	21.372,90	10.862,58	2.292,79	5.985,37	0,00	8.963,68		
	Percentuale di riscossione	49,72	44,80	8,81	49,87	0,00	17,84		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	600,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	14.942,50	206,00	2.400,00	0,00	3.000,00	600,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.

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)	€ 16.740.147,15
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 16.740.147,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 16.740.147,15

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	€ 12.977.290,19	€ 13.963.746,66	€ 16.740.147,15
di cui cassa vincolata	€ 4.973.507,04	€ 4.391.341,11	€ 5.018.120,80

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n. 185 del 07/12/2023.

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione come si evidenzia dal prospetto seguente:

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	4.153.671,43	4.632.750,72	4.754.813,49
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00
**Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concessa ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 4.754.813,49 mai utilizzata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del 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 dando atto, altresì, che il fondo di cassa al 31/12/2024 ammonta ad € 16.740.147,15

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in riferimento all'esercizio in esame.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che per le previsioni di cassa del bilancio 2024 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.

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 come previsto dalla Deliberazione di Giunta Comunale n 143 del 29/08/2024;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ***ha*** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
    - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 15,13 gg
    - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 13 gg
    - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 16 gg

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 per capitolo

- 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 15.808.574,35

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L’Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L’Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all’art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013.
Nel dettaglio l’Ente ha ottenuto le anticipazioni di liquidità per complessivi € 1.493.238,15

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L’Organo di revisione ha verificato che:

- l’Ente ha provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;

- l'Ente ha dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2024, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

- l'Ente ha provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-bis, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni).

Maggiore disavanzo FAL da ripianare	€ 1.261.465,28
Quota annua	€ 126.146,53
Numero annualità previste	(max 10 anni)

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.453.950,70, 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.

3.4.2. 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)	€ 10.204,81
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.664,21
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.869,02

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 11.107,01.

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

L'Organo di revisione ha verificato che sulla base dei dati risultanti dalla PCC, l'ente non è tenuto a effettuare alcun accantonamento poiché il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente (2023), non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e che gli indicatori di tempestività dei pagamenti e di ritardo nei pagamenti assumono valore negativo;

L'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n - 16 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali *sono* congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali *sono* congrue e ammontano ad € 328.630,31.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti di seguito riportati.

Natura del Fondo	***Importo***
Debiti fuori bilancio	*1.163.988,18*
Quota compensi avvocatura	*22.676,00*
Anticipazione regionale PAC	*16.311,58*

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

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

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	11.851.898,25	12.006.385,59	11.884.976,34	100,28	98,99
Titolo 2	9.716.518,67	10.142.010,67	6.495.785,23	66,85	64,05
Titolo 3	1.447.593,40	1.512.030,94	638.492,42	44,11	42,23
Titolo 4	4.875.975,43	5.455.351,00	1.858.500,93	38,12	34,07
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**27.891.985,75**	**29.115.778,20**	**20.877.754,92**	***74,85***	***71,71***

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	11.928.675,92	11.978.140,95	11.560.014,58	96,91	96,51
Titolo 2	10.425.377,70	11.014.562,61	7.852.104,73	75,32	71,29
Titolo 3	1.396.402,58	1.398.679,43	648.412,41	46,43	46,36
Titolo 4	8.330.707,40	9.261.106,95	2.237.690,74	26,86	24,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**32.081.163,60**	***33.652.489,94***	**22.298.222,46**	***69,51***	***66,26***

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	11.978.140,95	12.249.827,81	12.441.148,73	103,87	101,56
Titolo 2	11.014.562,61	8.764.670,66	6.475.112,39	58,79	73,88
Titolo 3	1.398.679,43	1.306.882,40	654.461,57	46,79	50,08
Titolo 4	9.261.106,95	4.428.917,02	1.726.503,94	18,64	38,98
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**33.652.489,94**	**26.750.297,89**	**21.297.226,63**	***63,29***	***79,61***

Gli scostamenti maggiori si registrano a fronte di entrate non accertate per le quali non sono state attivate le correlative spese.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 23.505,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per maggiori accertamenti registrati sull'IMU ordinaria

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 547.902,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2023. Le ragioni vanno ricercate sia nell'incremento della lista di carico per € 405.396,60 sia nell'incremento dell'accertamento per evasione tributaria per € 142.506,19.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 342.621,29	€ 354.445,27	€ 426.004,73
Riscossione	€ 281.666,05	€ 329.162,03	€ 418.818,21

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 342.621,29	€ 125.337,13	36,58
2023	€ 354.445,57	€ 187.693,15	52,95
2024	€ 426.004,73	€ 249.183,59	58,49

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 ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 12.124,92	€ 44.308,88	€ 32.723,48
riscossione	€ 2.024,92	€ 19.572,80	€ 6.545,98
%riscossione	16,70	44,17	20,00

Per quanto concerne le sanzioni ex art.142 co 12 bis non sussiste la fattispecie

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	**Accertamento 2024**
Sanzioni Codice della Strada	€ 32.723,48
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 18.813,77
entrata netta	€ 13.909,71
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 9.031,57
% per spesa corrente	64,93%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 si sono mantenuti ai livelli dell'esercizio 2023.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, 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	€ 1.300.000,00	€ 115.758,12	€ 203.840,00	€ 1.515.552,24
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 242.506,19	€ 121.354,31	€ -	€ 229.605,71
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 32.157,86	€ 247,23	€ 4.257,22	€ 151.215,09
Recupero evasione altri tributi	€ 14.435,13	€ -	€ 1.960,65	€ 42.384,23
TOTALE	€ 1.589.099,18	€ 237.359,66	€ 210.057,87	€ 1.938.757,27

L'Organo di Revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi in termini di accertamento, mentre si evidenzia un basso livello di riscossione

Per il 2024 non sussistono evidenze d'ufficio relative ai controlli dell'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.

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario ***è*** avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 1.944.858,28	
Residui riscossi nel 2024	€ 1.319.174,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2024	€ 625.683,58	32,17%
Residui della competenza	€ 1.351.739,52	
Residui totali	€ 1.977.423,10	
FCDE al 31/12/2024	€ 1.938.757,27	98,04%

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	22.974.982,01	25.785.104,23	17.251.199,46	75,09	66,90
Titolo 2	4.527.202,60	5.253.481,99	1.006.582,74	22,23	19,16
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***27.502.184,61***	***31.038.586,22***	***18.257.782,20***	***66,39***	***58,82***

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	23.893.748,54	25.501.996,17	17.392.945,23	72,79	68,20
Titolo 2	7.941.536,18	10.071.749,87	2.721.547,88	34,27	27,02
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***31.835.284,72***	***35.573.746,04***	***20.114.493,11***	***63,18***	***56,54***

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	23.224.413,65	24.009.005,18	15.951.002,35	68,68	66,44
Titolo 2	4.825.572,13	6.024.979,03	3.204.212,76	66,40	53,18
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***28.049.985,78***	***30.033.984,21***	***19.155.215,11***	***68,29***	***63,78***

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	€ 4.142.072,32	€ 4.134.628,79	-7.443,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 305.016,16	€ 279.324,11	-25.692,05
103	acquisto beni e servizi	€ 10.905.426,07	€ 9.886.605,11	-1.018.820,96
104	trasferimenti correnti	€ 1.318.796,65	€ 1.096.053,28	-222.743,37
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 27.181,92	€ 21.066,41	-6.115,51
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.035,50	€ 21.125,05	3.089,55
110	altre spese correnti	€ 133.605,33	€ 185.922,82	52.317,49
	TOTALE	**€ 16.850.133,95**	**€ 15.624.725,57**	-1.225.408,38

In merito si osserva una contrazione delle spese rispetto all'anno precedente.

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 1.604.877,00
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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, 562della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 6.648.008,05	€ 4.133.472,63
Spese macroaggregato 103	€ 17.666,67	€ 11.479,13
Irap macroaggregato 102	€ 396.383,60	€ 259.324,51
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: buoni pasto	€ 34.000,00	
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 7.096.058,32**	**€ 4.404.276,27**
(-) Componenti escluse (B)	€ 409.344,31	€ 668.226,85
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 6.686.714,01**	**€ 3.736.049,42**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell’art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L’Organo di revisione ha verificato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

L’Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per il comparto in data 10/12/2024.

L’Organo di revisione ha rilasciato in data 28/12/2024 il parere sull’accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L’Organo di revisione ha rilasciato in data 24/12/2024 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 terreni	€ 1.847.176,66	€ 2.589.220,10	742.043,44
203	Contributi agli iinvestimenti		€ 206.536,90	206.536,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 9.505,18	9.505,18
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	**€ 1.847.176,66**	**€ 2.805.262,18**	958.085,52

In merito si evidenzia un incremento della spese capitale rispetto all'anno precedente.

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 non sono state utilizzate tutte le fondi 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 344.613,65 di cui euro 138.076,75 di parte corrente ed euro 206.536,90 in conto capitale .

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	**2023**	**2024**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 260.924,63	€ 107.456,02	€ 121.006,22
- lettera b) - copertura disavanzi			€ 206.536,90
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 1.606.302,20	€ 970.591,43	€ 17.070,53
Totale	**€ 1.867.226,83**	**€ 1.078.047,45**	**€ 344.613,65**

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 49.841,45

2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1.163.988,18.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con entrate correnti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse sufficienti per dare copertura ai debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024.

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 fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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 nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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
0,24 %	0,15 %	0,11 %

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)	€ 11.884.976,34	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.495.785,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 638.492,42	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 19.019.253,99	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.901.925,40	
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)	€ 21.066,41	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.880.858,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 21.066,41	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,11

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	1.264.054,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	165.365,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.098.688,69

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.576.695,28	€ 1.423.304,60	€ 1.264.054,40
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 153.390,68	-€ 159.250,20	-€ 165.365,71
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 1.423.304,60**	**€ 1.264.054,40**	**€ 1.098.688,69**
Nr. Abitanti al 31/12	18.167	18.074	17.969
Debito medio per abitante	78,35	69,94	61,14

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 39.692,18	€ 27.181,92	€ 21.066,41
Quota capitale	€ 153.390,68	€ 159.250,20	€ 165.365,71
Totale fine anno	**€ 193.082,86**	**€ 186.432,12**	**€ 186.432,12**

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non rientra nella fattispecie prevista l'art. 3 del DM 19 giugno 2024.

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.

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e 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, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei

risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

Inventario di settore	***Ultima data di aggiornamento***
Immobilizzazioni immateriali	*31/12/2024*
Immobilizzazioni materiali di cui:	*31/12/2024*
- *inventario dei beni immobili*	*31/12/2024*
- *inventario dei beni mobili*	*31/12/2024*
Immobilizzazioni finanziarie	*31/12/2024*
Rimanenze	*insussistenti*

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;

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	28.864.430,66	26.854.672,04	2.009.758,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	23.883.602,92	20.831.765,06	3.051.837,86
D) RATEI E RISCONTI	4.236,76	1.458,65	2.778,11
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**52.752.270,34**	**47.687.895,75**	**5.064.374,59**
A) PATRIMONIO NETTO	30.321.704,43	30.823.909,53	-502.205,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.039.805,39	2.680.879,23	2.358.926,16
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.196.758,61	8.039.690,02	2.157.068,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.194.001,91	6.143.416,97	1.050.584,94
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**52.752.270,34**	**47.687.895,75**	**5.064.374,59**
TOTALE CONTI D'ORDINE	690.343,65	1.367.674,96	-677.331,31

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	7.104.773,96
FSC	+	€	15.808.574,35
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	38.681,81
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=		
		€	*22.952.030,12*

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

Debiti	+	€	10.196.758,61
Debiti da finanziamento	-	€	1.098.688,69
Saldo IVA (se a debito)	-	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€	0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€	9.098.069,92
		€	*9.098.069,92*

** al netto dei debiti di finanziamento*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**	€	0,00
	Riserve	-€	502.205,10
AIIb	**da capitale**	€	0,00
AIIc	**da permessi di costruire**	€	176.821,14
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo**	€	941.912,08
AIIe	**altre riserve indisponibili**	€	0,00
AIIf	**altre riserve disponibili**	€	0,00
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	-€	2.804.493,14
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	€	1.183.554,82
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**-€**	**502.205,10**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 6.138.494,08
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 1.098.688,69
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**€ 5.039.805,39**

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata in base alla quota di ammortamento del cespite finanziato dal contributo.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.723.241,51	20.190.554,01	-467.312,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.800.371,93	18.740.084,22	2.060.287,71
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-8.483,85	-22.097,29	13.613,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	16.321,39	74.396,93	-58.075,54
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	660.544,47	883.595,59	-223.051,12
IMPOSTE	270.277,83	260.898,12	9.379,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-679.026,24**	**2.125.466,90**	**-2.804.493,14**

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 la perdita ammonta ad € 679.026,24 rispetto

all’esercizio 2023 in cui si registra un utile di € 2.125.466,90.

8. PNRR e PNC

L’Organo di revisione, come da nota inviata alla Corte dei Conti in data 11/03/2025, 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 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. Rilievi, considerazioni e proposte

L’Organo di Revisione invita l’Ente:

- al monitoraggio dei residui attivi e passivi in relazione alla relativa anzianità;

- ad attivare le procedure atte a rendere più efficace l'attività di riscossione;
- al monitoraggio del manifestarsi dei debiti fuori bilancio;
- al miglioramento dell'attività del recupero dell'evasione ed elusione dei tributi comunali;
- al monitoraggio in termini di vigilanza e controllo sugli enti ed organismi partecipati.

L'Organo di revisione rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali;
- la mancata attivazione dell'anticipazione di Tesoreria;
- il rispetto del limite di indebitamento dell'ente;
- il rispetto della tempestività dei pagamenti;
-

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

Firmato digitalmente da
Clelia Mogavero
CN = Clelia Mogavero
C = IT

(MOGAVERO Dott. CLELIA – Presidente)

Firmato digitalmente da:
OCCHIPINTI FRANCESCO
Firmato il 03/06/2025 21:51
Seriale Certificato: 2061378
Valido dal 09/01/2023 al 09/01/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

(OCCHIPINTI Dott. FRANCESCO – Componente)

(VETRANO Rag. FRANCESCO – Componente)

FRANCESCO VETRANO
03.06.2025 21:42:38 GMT+02:00