

**COMUNE DI
FORNOVO SAN GIOVANNI**

Provincia di Bergamo

**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. PAOLO CLAUDIO GIACOBBE

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	1
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	2
2.5. Analisi della gestione dei residui	5
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	8
3. GESTIONE FINANZIARIA	8
3.1. Fondo di cassa	8
3.2. Tempestività pagamenti	9
3.3. Analisi degli accantonamenti	10
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	10
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	11
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	11
3.4. Fondi spese e rischi futuri	11
3.4.1. Fondo contenzioso	11
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	11
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	12
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	12
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	12
3.5.1. Entrate	12
3.5.2. Spese	14
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	17
4.2. Strumenti di finanza derivata	19
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	19



6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	20
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	20
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	20
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	20
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
8. PNRR E PNC	21
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
10. CONCLUSIONI	22



Comune di FORNOVO SAN GIOVANNI

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 02.04.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

Vigevano, 02.04.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO CLAUDIO GIACOBBE

1. Introduzione

Il **sottoscritto** Dott. Paolo Claudio Giacobbe **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare C.C. n. 46 del 20.12.2023;

♦ ricevuta in data 27/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 27/03/2025, 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) Stato patrimoniale – situazione patrimoniale semplificata;

♦ 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;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

DETERMINA AREA II FINANZIARIA

- n.22 del 16.10.2024: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024_2026 AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5-QUARTER LETTERA A) TUEL"
- n.21 del 16.10.2024: "VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DEL COMMA 5-QUATER, LETTERA E), DELL'ARTICOLO 175 DEL TUEL"
- n.26 del 25.10.2024: "VARIAZIONE DI BILANCIO APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO AI SENSI DELL'ART.175 COMMA QUARTER LETTERA C)"

DELIBERE DI CONSIGLIO COMUNALE

- n. 24 del 26.09.2024: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024 - 2026 AI SENSI DELL'ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267"
- n.4 del 24.04.2024: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024 2026 AI SENSI DELL'ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267"
- n.10 del 06.05.2024: "RATIFICA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024 2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 DELIBERA G.C. N.33 DEL 23/04/2024"
- n.15 del 18.06.2024: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024 2026 AI SENSI DELL'ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267"
- n.21 del 31.07.2024: "BILANCIO DI PREVISIONE 20242026. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI DEGLI ARTICOLI 193 E 175 COMMA 8 DEL D.LGS 267/2000"
- n.29 del 21.11.2024: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024 - 2026 AI SENSI DELL'ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267"

DELIBERE DI GIUNTA COMUNALE

- n.8 del 09.01.2024: "VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024 2026. ART. 175 COMMA 5BIS LETTERA D DEL D.LGS. N. 267/2000"
- n.33 del 23/04/2024: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 AI SENSI DELL'ART.175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N.267"
 - RATIFICATA CON DELIBERA CONSILIARE n.10 del 06.05.2024: "RATIFICA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024 2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 DELIBERA G.C. N.33 DEL 23/04/2024"
- n. 65 del 26.09.2024:"VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024 2026. ART. 175 COMMA 5BIS LETTERA D DEL 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;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3417 abitanti.



L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa a Unioni dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

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

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

- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A. L'Ente pur avendo inviato le certificazioni nei tempi richiesti, ha mancato il raggiungimento di alcuni obiettivi. Ha pertanto provveduto a trasmettere/ modificare il cronoprogramma.

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

TABELLA 3

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 4.109.669,01.

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	3.067.922,76 €	3.669.069,87 €	4.109.669,01 €
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	177.606,54 €	171.139,36 €	205.860,60 €
Parte vincolata (C)	2.137.244,63 €	2.625.308,78 €	3.432.234,89 €
Parte destinata agli investimenti (D)	112.043,02 €	53.286,51 €	9.836,17 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	641.028,57 €	819.335,22 €	461.737,35 €

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

C_D727 - - 1 - 2025-04-02 - 0002840



Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	603.961,05											603.961,05
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	3.460,00							3.460,00
Utilizzo parte vincolata						3.400,00	196.003,60	0,00	511.127,93	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	603.961,05	0,00	0,00	3.460,00	3.460,00	3.400,00	196.003,60	0,00	511.127,93	710.531,53	0,00	1.317.952,58
Totale delle parti non utilizzate	215.374,17	156.731,50	0,00	10.947,86	167.679,36	27.490,68	1.304.706,75	0,00	582.579,82	1.914.777,25	53.286,51	2.351.117,29
Totali	819.335,22	156.731,50	0,00	14.407,86	171.139,36	30.890,68	1.500.710,35	0,00	1.093.707,75	2.625.308,78	53.286,51	3.669.069,87
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n												



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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 837.058,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 305.403,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 685.819,33
SALDO FPV	-€ 380.416,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 156,47
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 122.044,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 105.845,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 16.043,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 837.058,45
SALDO FPV	-€ 380.416,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 16.043,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.317.952,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.351.117,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 4.109.669,01

*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		235.880,19 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.647,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.772,34 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		212.460,85 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	36.534,24 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		175.926,61 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.538.714,80 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	- €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.501.209,96 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		37.504,84 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		37.504,84 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		- €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.774.594,99 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.647,00 €
Risorse vincolate nel bilancio		1.522.982,30 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		249.965,69 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		36.534,24 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		213.431,45 €

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): € 1.774.594,99
- W2 (equilibrio di bilancio): € 249.965,69
- W3 (equilibrio complessivo): € 213.431,45

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 33.913,77	€ 34.583,87
FPV di parte capitale	€ 271.489,52	€ 651.235,46
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE FPV	€ 305.403,29	€ 685.819,33

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	€ 21.059,72	€ 33.913,77	€ 34.583,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 21.059,72	€ 33.913,77	€ 34.583,87
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	34.583,87
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	34.583,87

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 non hanno generato FPV;
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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	€ 611.968,62	€ 271.489,52	€ 651.235,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 611.968,62	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 271.489,52	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.27 del 21.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 21.03.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 27 del 21.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.391.723,22	€ 911.206,38	€ 358.628,46	-€ 121.888,38
Residui passivi	€ 3.328.876,97	€ 2.393.154,12	€ 829.877,74	-€ 105.845,11

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebit 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:

- 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:

RESIDUI ATTIVI

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	29.300,32	39.051,72	35.979,63	43.811,95	35.725,74	145.404,90	329.274,26
Titolo 2	20.102,19	-	-		83.687,80	41.357,16	145.147,15
Titolo 3			-	-	722,00	44.898,29	45.620,29
Titolo 4		-	-	15.000,00	55.000,00	258.402,52	328.402,52
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	214,58	12,29	20,24	-	-	4.746,86	4.993,97
Total e	49.617,09	39.064,01	35.999,87	58.811,95	175.135,54	494.809,73	853.438,19

Gp

RESIDUI PASSIVI

	2019 e precedent i	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	4.694,56	976,00	1.969,18		62.083,66	386.831,30	456.554,70
Titolo 2	-	572,96	-	222.878,59	510.455,48	506.498,76	1.240.405,79
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	2.387,36	14.441,90	539,74	8.878,31		46.873,15	73.120,46
Totale	7.081,92	15.990,86	2.508,92	231.756,90	572.539,14	940.203,21	1.770.080,95

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	12.147,28 €	63.847,99 €	11.682,76 €	6.453,49 €	4.438,85 €	145.395,73 €	11.436,76 €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	11.566,17 €	36.463,29 €	9.773,39 €	2.620,12 €	605,48 €	134.562,36 €		
	Percentuale di riscossione	95	57	84	41	14			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	196.981,52€	216.284,54€	227.658,42€	240.862,02 €	238.352,94 €	307.595,10 €	284.056,10 €	192.962,29 €
	Riscosso c/residui al 31.12	20.403,45 €	16.108,27 €	23.560,58 €	76.356,63 €	34.652,95 €	80.575,62 €		
	Percentuale di riscossione	10	7	10	32	15			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	- €	€	- €	- €	- €	€	€	€
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	€	- €	- €	- €	€	-	-
	Percentuale di riscossione	- €	€	- €	- €	- €			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	- €	€	- €	- €	- €	€	€	€
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	€	- €	- €	- €	€	-	-
	Percentuale di riscossione	- €	€	- €	- €	- €			

Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	- €	€ -	- €	- €	- €	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	€ -	- €	- €	- €	€ -		
	Percentuale di riscossione	- €	€ -	- €	- €	- €			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.620,52 €	7.762,00 €	9.616,90 €	16.410,80 €	16.697,60 €	7.537,34 €	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	725,86 €	6.867,34 €	4.935,88 €	13.002,34 €	14.337,34 €	7.357,34 €		
	Percentuale di riscossione	45	88	51	79	86			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	- €	€ -	- €	- €	- €	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	€ -	- €	- €	- €	€ -		
	Percentuale di riscossione	- €	€ -	- €	- €	- €			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	- €	€ -	- €	- €	- €	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	€ -	- €	- €	- €	€ -		
	Percentuale di riscossione	- €	€ -	- €	- €	- €			

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)	€ 5.712.131,10
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 5.712.131,10
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 5.712.131,10

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	€ 4.229.368,39	€ 5.911.626,91	€ 5.712.131,10
di cui cassa vincolata	€ 1.733.378,62	€ 2.367.690,37	€ 2.554.830,10

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

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 € 0,00.

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto 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:
 - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -17

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.

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 192.962,29.

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 tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 50.283,32 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' allegato al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 50.283,32, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite.

3.3.3. 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.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

Il fondo contenzioso non è stato attivato in quanto non ci sono azioni in corso.

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)	€ 2.297,18
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.647,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.944,18

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrendo le condizioni (tempestività dei pagamenti pari a -17,00, stock del debito al 31.12.2024 pari ad € 0,00) l'Ente non è tenuto a esporre nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -17 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

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.

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 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.638.631,00 €	1.751.551,70 €	1.843.109,10 €	112,48	105,23
Titolo 2	149.504,59 €	186.971,84 €	145.781,63 €	97,51	77,97
Titolo 3	312.750,00 €	399.647,17 €	350.949,28 €	112,21	87,81
Titolo 4	8.342.447,60 €	3.085.242,99 €	2.264.815,88 €	27,15	73,41
Titolo 5	- €	- €	- €	0,00	0,00
TOTALE	10.443.333,19€	5.423.413,70 €	4.604.655,89 €	44,09	84,90

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 71.071,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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 40.125,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per incremento PEF.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 194.966,30	€ 187.143,49	€ 75.457,05
Riscossione	€ 194.966,30	€ 187.143,49	€ 68.297,90

Non sono stati utilizzati in parte corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Da maggio 2021 il servizio di Polizia Locale è gestito in convenzione con un gruppo di altri Comuni di cui il capofila è il comune di Caravaggio.

L'ente provvederà all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno entro il 31.05.2025

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono in linea con l'anno precedente.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 14.472,56	€ 14.472,56	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 14.472,56	€ 14.472,56	€ -	€ -

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.

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.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	2.061.079,59 €	2.383.268,29 €	2.162.958,36 €	104,94	90,76
Titolo 2	8.342.447,60 €	4.597.774,16 €	2.238.632,25 €	26,83	48,69
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	10.403.527,19 €	6.981.042,45 €	4.401.590,61 €	42,31	63,05

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	383.600,86 €	394.065,35 €	10.464,49 €
102	imposte e tasse a carico ente	41.260,88 €	39.990,94 €	- 1.269,94 €
103	acquisto beni e servizi	1.262.646,71 €	1.318.630,20 €	55.983,49 €
104	trasferimenti correnti	290.268,41 €	311.858,39 €	21.589,98 €
105	trasferimenti di tributi			- €
106	fondi perequativi			- €
107	interessi passivi	12.802,59 €	11.005,76 €	- 1.796,83 €
108	altre spese per redditi di capitale			- €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	11.397,56 €	33.692,39 €	22.294,83 €
110	altre spese correnti	23.118,39 €	19.131,46 €	- 3.986,93 €
TOTALE		2.025.095,40 €	2.128.374,49 €	103.279,09 €

Spese per il personale

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

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- 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.

Nell'esercizio 2024, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il 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 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.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 342.675,95	€ 394.065,35
Spese macroaggregato 103	€ 7.137,32	€ 3.996,99
Irap macroaggregato 102	€ 19.316,18	€ 20.360,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare buoni pasto dipendenti/formazione		€ -
Altre spese: Convenzione con Caravaggio PL	26.333,33 €	€ 21.240,00
Altre spese: Convenzione con Brignano PL		€ 19.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 395.462,77	€ 458.662,52
(-) Componenti escluse (B)	€ 29.953,93	€ 71.686,35
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 23.833,33
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 365.508,84	€ 363.142,84
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		0

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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	2.833.734,37 €	1.560.785,93 €	-1.272.948,44
203	Contributi agli investimenti	47.000,00 €	26.610,86 €	-20.389,14
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 2.880.734,37	€ 1.587.396,79	-1.293.337,58

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 tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto riconoscere nel corso del 2024 debiti fuori bilancio.

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha provveduto all'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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

2023	2024
0,51%	0,47 %

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



ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.509.603,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 149.375,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 305.638,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 1.964.617,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 196.461,74	
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)	€ 11.005,76	
(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)	€ 185.455,98	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 11.005,76	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		56,02%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	255.555,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	51.826,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	203.728,98

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 341.961,75	€ 293.607,15	€ 243.534,02
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 48.354,60	€ 50.073,13	€ 51.826,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 12.021,12
Totale fine anno	€ 293.607,15	€ 243.534,02	€ 203.728,98
Nr. Abitanti al 31/12	3.403,00	3.417,00	3.394,00
Debito medio per abitante	86,28	71,27	60,03

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 14.521,12	€ 12.802,59	€ 11.005,76
Quota capitale	€ 48.354,60	€ 50.073,13	€ 51.826,16
Totale fine anno	€ 62.875,72	€ 62.875,72	€ 62.831,92

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2024 ha risorse vincolate sufficienti.

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 dirette.

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 una nuova/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/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, 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:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2024
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2024
Rimanenze	31.12.2024

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	13.770.268,29	12.675.698,54	1.094.569,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.377.183,31	7.160.577,25	-783.393,94
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.147.451,60	19.836.275,79	311.175,81
A) PATRIMONIO NETTO	18.160.743,36	16.330.115,14	1.830.628,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.898,31	14.407,86	-1.509,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.973.809,93	3.491.752,79	1.517.942,86
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.147.451,60	19.836.275,79	311.175,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	685.819,33	305.403,29	380.416,04

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando le schede SP ATTIVO e PASSIVO.

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,
- e) lo stato patrimoniale semplificato.

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

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO CLAUDIO GIACOBBE

