

COMUNE DI SAN VINCENZO

Provincia di LIVORNO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

IL REVISORE UNICO

Dott. Nicola Conti

Sommario

1.INTRODUZIONE.....	5
1.1.Verifiche preliminari.....	6
2.CONTO DEL BILANCIO.....	8
1.2.Il risultato di amministrazione.....	8
1.3.Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023.....	10
1.4.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
1.5.Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024.....	12
1.6.Analisi della gestione dei residui.....	14
1.7.Servizi conto terzi e partite di giro.....	17
3.GESTIONE FINANZIARIA.....	18
1.8.Fondo di cassa.....	18
1.9.Tempestività pagamenti	19
1.10.Analisi degli accantonamenti.....	20
1.10.1.Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
1.10.2.Fondo perdite aziende e società partecipate.....	21
1.10.3.Fondo anticipazione liquidità.....	21
NEL 2013, AI SENSI DEL DECRETO DEL MEF 7/8/2015 UNA ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI, PER COMPLESSIVI EURO 816.262,78 IN DUE TRANCHES, DA DESTINARE AL PAGAMENTO DI DEBITI CERTI LIQUIDI ED ESIGIBILI RINEGOZIATA NEL CORSO DEL 2022 COME SOPRA INDICATO. I RIMBORSI SONO REGOLARI.....	22
NEL 2020, AI SENSI DEL D.L. 34/2020 ART.116 UNA ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI, PER COMPLESSIVI EURO 759.166,08 A SEGUITO DELLA SITUAZIONE STRAORDINARIA DI EMERGENZA SANITARIA DERIVANTE DALLA DIFFUSIONE DELL'EPIDEMIA DA COVID-19, DA DESTINARE AL PAGAMENTO DI DEBITI CERTI LIQUIDI ED ESIGIBILI. I RIMBORSI SONO REGOLARI.....	22
1.11.Fondi spese e rischi futuri.....	23
1.11.1.Fondo contenzioso.....	23
1.11.2.Fondo indennità di fine mandato.....	23
1.11.3.Fondo garanzia debiti commerciali.....	23
1.11.4.Altri fondi e accantonamenti.....	24

1.12. Analisi delle entrate e delle spese.....	24
1.12.1. Entrate.....	24
1.12.2. Spese.....	28
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	31
1.13. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento.....	31
1.14. Strumenti di finanza derivata.....	34
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	34
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
1.15. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	35
1.16. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....	35
1.17. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	35
1.18. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....	36
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	36
8. PNRR E PNC.....	39
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	39
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	39
11. CONCLUSIONI	40

Comune di San Vincenzo

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 28/04/2025

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;

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 San Vincenzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Vincenzo 28/04/2025

Il Revisore Unico
dott. Nicola Conti

1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Nicola Conti, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 3 del 28/01/2025;

1* ricevuta in data 14/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 91 del 10/04/2025, 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.

2* 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;

3* viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

4* visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

5* visto il d.lgs. 118/2011;

6* visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

7* visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 12/04/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

9* 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;

10* 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:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. -
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

◆ 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. 6.423 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Ente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e

222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- l'Ente **non ha** contratti di partenariato pubblico-privato;

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- l'Ente **non 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 per incremento di funzione amministratori nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- 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 **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **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;

2. Conto del bilancio

1.2. 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 11.272.443,68.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo derivante da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, D.l. n. 73/2021 e da disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2024 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2024 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2024;

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2024	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONI AL 31/12/2023 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2024 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO O 2024 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾ (c)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONI ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO O 2024 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾ (e)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015					0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10	69.131,73	483.922,07	0,00	483.922,07	69.131,73	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4 co.5, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1 co.876 L.160/2019).								
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019		81.165,17	371.514,01	0,00	371.514,01	81.165,17	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024	2024			0	0	0,00	0	0,00
Totale				855.436,08	0,00	855.436,08	150.296,90	0,00

* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

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)	€ 9.959.872,60	€ 10.402.458,20	€ 11.272.443,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.158.285,99	€ 9.037.297,07	€ 9.341.733,86
Parte vincolata (C)	€ 2.118.900,17	€ 2.013.903,50	€ 1.667.323,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 51.582,44	€ 206.693,71	€ 69.192,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.368.896,00	-€ 855.436,08	€ 194.193,06

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.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											
Finanziamento spese di investimento	0,00											
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											
Altra modalità di utilizzo	0,00											
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	781.977,05	781.977,05							
Utilizzo parte vincolata						634.000,00	154.923,25	116.225,14	0,00	905.148,39		
Utilizzo parte destinata agli investimenti											190.000,00	190.000,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	781.977,05	781.977,05	634.000,00	154.923,25	116.225,14	0,00	905.148,39	190.000,00	1.877.125,44
Totale delle parti non utilizzate	-855.436,08	7.476.084,45	0,00	779.235,57	8.255.320,02	926.497,95	178.689,45	3.567,71	0,00	1.108.755,11	16.693,71	8.525.332,76
Totali	-855.436,08	7.476.084,45	0,00	1.561.212,62	9.037.297,07	1.560.497,95	333.612,70	119.792,85	0,00	2.013.903,50	206.693,71	10.402.458,20

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltretutto 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.

1.4. 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*	€ 1.146.668,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.169.801,07
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 940.716,12
SALDO FPV	€ 229.084,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 521.423,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.221.205,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 194.014,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 505.768,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.146.668,80
SALDO FPV	€ 229.084,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 505.768,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.877.125,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.525.332,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 11.272.443,68

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.128.469,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	33.600,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	467.114,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.627.754,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	363.161,19
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.264.593,57
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		284.460,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	151.942,68
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		132.517,43
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		132.517,43
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.412.929,64
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		33.600,00
Risorse vincolate nel bilancio		619.057,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.760.272,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		363.161,19
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.397.111,00

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): € 2.412.929,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.760.272,19
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.397.111,00

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 199.924,74	€ 286.326,25
FPV di parte capitale	€ 969.876,33	€ 654.389,87
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
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 92.951,18	€ 199.924,74
- 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 *	€ 66.298,40	€ 166.199,56
- 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	€ 26.652,78	€ 33.725,18
- 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	147.869,85
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	138.456,40
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	286.326,25

** specificare

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

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

- 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	€ 1.196.101,00	€ 969.876,33	€ 654.389,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 627.260,57	€ 519.194,99	€ 347.296,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 568.840,43	€ 450.681,34	€ 307.093,01
- 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	€ -	€ -	€ -

1.6. 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. 63 del 18/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 06 del 18/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 63 del 18/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.687.050,46	€ 3.178.415,55	€ 9.808.852,61	-€ 699.782,30
Residui passivi	€ 4.509.474,13	€ 3.361.302,57	€ 954.157,53	-€ 194.014,03

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.013.965,04	€ 149.641,20
Gestione corrente vincolata	€ 18.949,18	€ 26.779,43
Gestione in conto capitale vincolata	€ 80.045,02	€ 14.028,56
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 50.000,00	€ 976,05
Gestione servizi c/terzi	€ 58.246,52	€ 2.588,79
MINORI RESIDUI	€ 1.221.205,76	€ 194.014,03

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 1.979.332,58	€ 331.575,97	€ 438.600,72	€ 763.881,49	€ 1.297.383,06	€ 4.810.773,82
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 70.892,40	€ 64.479,20	€ 135.371,60
Titolo III	€ 3.341.587,43	€ 341.968,73	€ 433.214,08	€ 646.843,12	€ 1.084.165,09	€ 5.847.778,45
Titolo IV	€ 314.742,30	€ 806,56	€ 332.710,23	€ 93.277,24	€ 627.608,10	€ 1.369.144,43
Titolo V	€ 392.940,86	€ -	€ -	€ 324.837,92	€ 130.000,00	€ 847.778,78
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.016,98	€ -	€ 264,00	€ 360,00	€ 728,12	€ 2.369,10
Totali	€ 6.029.620,15	€ 674.351,26	€ 1.204.789,03	€ 1.900.092,17	€ 3.204.363,57	€ 13.013.216,18

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 116.364,33	€ 41.485,97	€ 177.312,16	€ 278.125,59	€ 2.009.084,40	€ 2.622.372,45
Titolo II	€ 73.543,56	€ -	€ 52.825,29	€ 155.456,04	€ 1.047.305,38	€ 1.329.130,27
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 31.140,90	€ -	€ 31.140,90
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 6.139,16	€ 5.500,00	€ 7.524,00	€ 8.740,53	€ 201.376,44	€ 229.280,13
Totali	€ 196.047,05	€ 46.985,97	€ 237.661,45	€ 473.463,06	€ 3.257.766,22	€ 4.211.923,75

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	432.068,02	9.818,23	7.925,27	61.762,40	408.389,03	5.866.199,17	918.751,32	559.337,40
	Riscosso c/residui al 31.12	225.777,94	2.408,18	2.652,97	53.449,21	198.247,36	5.803.310,58		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,93		
TIA/TARI ordinaria e recupero evasione	Residui iniziali	1.562.103,22	418.491,14	345.909,15	461.712,10	1.211.548,30	4.032.783,33	850.725,70	3.213.706,12
	Riscosso c/residui al 31.12	49.367,89	55.382,08	28.661,50	31.424,57	705.832,49	3.182.057,63		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78,90		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	22.897,02	106.012,53	404.974,64	226.787,81	144.822,02
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	39.419,23	85,00	19.846,27	309.309,27		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	3.973,07	0,00	0,00	76,38		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	3.088.571,22	100.113,92	143.774,53	145.999,25	243.914,04	388.602,00	3.417.799,98	3.236.614,36
	Riscosso c/residui al 31.12	218.966,95	1.265,06	1.674,80	9.836,77	23.568,21	179.554,22		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,21		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	457.335,01	145.053,79	152.703,27	240.340,37	313.141,07	577.797,16	1.529.169,01	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	16,52	3.615,14	7.637,58	49.844,04	292.691,23		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,66		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

1.7. 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.

1.8. 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)	€	3.411.867,37
- di cui conto "istituto tesoriere"	-€	282.962,91
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	3.694.830,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	3.411.867,37

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).

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.050.291,09	€ 2.394.682,94	€ 3.411.867,37
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.986.214,85	€ 1.567.686,69	€ 63.813,29

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n. 288 del 23/11/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono

stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	7.589.608,83	7.300.105,39	7.463.557,06
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	8.850.593,23	236.561,72	2.119.815,66
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	8.850.593,23	236.561,72	2.119.815,66
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	268,00	13,00	68,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	33.024,60	18.197,05	31.173,75
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	9.970,84	160,59	5.555,04
<i>*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa</i>			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 7.463.557,06:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2024

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	68	31.173,75

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

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

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

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

1.9. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -19,01

1.10. Analisi degli accantonamenti

1.10.1. 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 le tipologie come livello di analisi.

- 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 7.194.646,92

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 911.816,20 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.868.300,80 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

1.10.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

Denominazione e sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
CEVALCO SPA	4,04	160.103,00	0,00		società in liquidazione dal 2009	dal 2011

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 1.750,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

1.10.3. 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 e norme successive di rifinanziamento;

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

- nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti, per complessivi euro 816.262,78 in due tranches, da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili rinegoziata nel corso del 2022 come sopra indicato. I rimborsi sono regolari.

- nel 2020, ai sensi del D.L. 34/2020 art.116 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti, per complessivi euro 759.166,08 a seguito della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19, da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili. I rimborsi sono regolari.

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 in 10 anni a partire dal 31/12/2021 (Sent. n. 80/2021 Corte Costituzionale)	€ 691.317,30
Quota annua	€ 69.131,73
Numero annualità previste	(max 10 anni)

L'ente ha completamente ripianato il disavanzo da FAL come meglio specificato nella parte 2.1 relativa al risultato di amministrazione.

1.11.Fondi spese e rischi futuri

1.11.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 623.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 623.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 113.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 30.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

1.11.2. 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)	€ 7.700,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.600,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.300,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

1.11.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 104.199,61

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:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023;
- l'indicatore di tempo medio ponderato di ritardo di pagamento è di n. -21,1 giorni e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

1.11.4. 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 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.

1.12. Analisi delle entrate e delle spese

1.12.1. 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	11.722.502,50	12.025.852,00	11.841.463,11	101,01	98,47
Titolo 2	308.510,00	985.694,40	747.197,35	242,20	75,80
Titolo 3	5.900.826,36	5.996.485,83	5.323.876,49	90,22	88,78
Titolo 4	1.355.000,00	2.348.724,40	1.164.918,29	85,97	49,60
Titolo 5	1.000.000,00	512.500,00	262.500,00	26,25	51,22
TOTALE	20.286.838,86	21.869.256,63	19.339.955,24	95,33	88,43

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	12.354.572,00	12.502.072,00	12.497.414,27	101,16	99,96
Titolo 2	793.284,52	783.153,89	582.680,93	73,45	74,40
Titolo 3	6.000.734,68	6.239.789,86	5.376.076,05	89,59	86,16
Titolo 4	1.859.599,18	2.400.332,89	1.022.758,60	55,00	42,61
Titolo 5	1.720.000,00	1.860.000,00	509.268,32	29,61	27,38
TOTALE	22.728.190,38	23.785.348,64	19.988.198,17	87,94	84,04

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	12.388.244,00	12.878.548,00	13.374.160,65	107,96	103,85
Titolo 2	323.570,76	497.392,86	322.363,73	99,63	64,81
Titolo 3	6.211.198,78	6.474.122,83	5.717.760,14	92,06	88,32
Titolo 4	1.191.299,18	2.695.845,33	1.009.319,13	84,72	37,44
Titolo 5	795.000,00	1.385.000,00	215.000,00	27,04	15,52
TOTALE	20.909.312,72	23.930.909,02	20.638.603,65	98,71	86,24

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Diretta</i>	<i>Mista *</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Diretta</i>	<i>Mista *</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Diretta</i>	<i>Agente nazionale della Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Diretta</i>	<i>Mista *</i>

* Diretta/Agente nazionale della Riscossione

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 56.155,60 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.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 205.040,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2023;

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	€ 221.166,67	€ 122.799,62	€ 184.624,27
Riscossione	€ 221.166,67	€ 122.799,62	€ 171.491,29

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	€ 221.166,67	€ 54.322,64	24,56
2023	€ 122.799,62	€ 35.292,57	28,74
2024	€ 184.624,27	€ 19.983,60	10,82

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023
accertamento	€ 480.607,82	€ 444.449,38
riscossione	€ 300.696,69	€ 200.535,34
% riscossione	62,57	45,12

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023
accertamento	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -
% riscossione	-	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
	Accertamento 2024
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 388.602,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 185.989,81
entrata netta	€ 202.612,19
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 114.727,42
% per spesa corrente	56,62%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	-

Destinazione parte vincolata	
	Accertamento 2024
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	-
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	-

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono il linea rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Rendiconto
			Esercizio 2024	2024
Recupero evasione IMU	€ 673.283,44	€ 296.586,45	€ 70.000,00	€ 559.337,40
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 580.485,33	€ 315.004,20	€ 183.000,00	€ 440.305,98
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di soggiorno	€ 768,00	€ 768,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.254.536,77	€ 612.358,65	€ 253.000,00	€ 999.643,38

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria

dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 1.053.000,13	
Residui riscossi nel 2024	€ 194.705,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.016,41	
Residui al 31/12/2024	€ 859.310,61	81,61%
Residui della competenza	€ 642.178,12	
Residui totali	€ 1.501.488,73	
FCDE al 31/12/2024	€ 999.643,38	66,58%

1.12.2. 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	17.331.181,96	18.843.356,74	16.507.380,74	95,25	87,60
Titolo 2	2.226.360,00	4.007.872,62	2.457.843,01	110,40	61,33
Titolo 3	1.000.000,00	512.500,00	262.500,00	26,25	51,22
TOTALE	20.557.541,96	23.363.729,36	19.227.723,75	93,53	82,30

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	18.657.794,30	19.514.434,38	16.953.856,84	90,87	86,88
Titolo 2	3.439.227,12	5.591.179,19	2.719.905,95	79,08	48,65
Titolo 3	1.720.000,00	1.790.000,00	429.900,00	24,99	24,02
TOTALE	23.817.021,42	26.895.613,57	20.103.662,79	84,41	74,75

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	18.443.416,64	19.318.410,95	16.795.721,48	91,07	86,94
Titolo 2	1.926.898,51	6.284.358,80	3.163.205,67	164,16	50,33
Titolo 3	795.000,00	1.455.000,00	285.000,00	35,85	19,59
TOTALE	21.165.315,15	27.057.769,75	20.243.927,15	95,65	74,82

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	€ 4.271.061,39	€ 4.443.544,85	172.483,46
102	imposte e tasse a carico ente	€ 284.812,54	€ 279.981,72	-4.830,82
103	acquisto beni e servizi	€ 9.077.915,13	€ 8.627.678,19	-450.236,94
104	trasferimenti correnti	€ 2.309.725,22	€ 2.445.977,79	136.252,57
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 254.590,03	€ 250.846,37	-3.743,66
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 1.000,00	1.000,00
110	altre spese correnti	€ 555.827,79	€ 460.366,31	-95.461,48
TOTALE		€ 16.753.932,10	€ 16.509.395,23	-244.536,87

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 104.298,74;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) 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.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 4.009.085,30	€ 4.443.544,85
Spese macroaggregato 103	€ 65.533,33	
Irap macroaggregato 102	€ 180.920,54	€ 262.185,16
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.255.539,17	€ 4.705.730,01
(-) Componenti escluse (B)	€ 953.266,35	€ 1.454.306,52
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.302.272,82	€ 3.251.423,49
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 05/12/2024, verbale n. 32 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.)

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	€ 1.746.779,20	€ 2.368.469,53	621.690,33
203	Contributi agli investimenti	€ 3.250,42	€ -	-3.250,42
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 140.346,27	140.346,27
TOTALE		€ 1.750.029,62	€ 2.508.815,80	758.786,18

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

Nell'anno 2024 a seguito dell'emergenza causata dagli eventi meteorologici del 23/09/2024 sono state predisposte perizie tecniche di somma urgenza per complessivi € 398.771,72. Il debito è stato riconosciuto con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 54 del 29/10/2024.

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

1.13. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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 come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì	No	No	No

Le fideiussioni concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono relative a crediti di firma rilasciati a favore di FF.SS.

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 **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Mutuo per Manut. Straord. Urbanizzazione traversa San Bartolo	€ 0,21	Riduzione debito	Economie
Mutuo manutenzione straordinaria facciate caserma dei CC	€ 1,45	Riduzione debito	Economie
MUTUO PER ACQUISTO STRUMENTI E ATTREZZATURE TECNICHE IN DOTAZIONE P.M.	€ 15.530,50	Devoluzione	Economie
MUTUO PER ACQUISTO MEZZI TECNICI	€ 1.100,00	Riduzione debito	Economie
MUTUO PER ACQUISTO STRUTTURA AMOVIBILE USO CUCINA AREA FESTE	€ 1.152,69	Riduzione debito	Economie
MUTUO PER ACQUISTO STRUMENTI E ATTREZZATURE TECNICHE IN DOTAZIONE P.M.	€ 15.530,50	Devoluzione	Economie

*devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste

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

2022	2023	2024
1,40 %	1,45 %	1,40 %

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)	€ 11.841.463,11		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 747.197,35		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.323.876,49		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 17.912.536,95		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.791.253,70		
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)	€ 250.846,37		
(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)	€ 1.540.407,33		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 250.846,37		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,40%	
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.			
Nota Esplicativa			
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.			
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.			

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 8.844.497,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 403.723,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ 215.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 8.655.774,15

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

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 9.068.329,80	€ 8.784.785,39	€ 8.844.497,97
Nuovi prestiti (+)	€ 337.372,06	€ 429.900,00	€ 215.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 620.916,47	-€ 421.875,44	-€ 403.723,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 51.688,02	-€ 45.111,69
Totale fine anno	€ 8.784.785,39	€ 8.844.497,97	€ 8.610.662,46
Nr. Abitanti al 31/12	6.543,00	6.464,00	6.423,00
Debito medio per abitante	1.342,62	1.368,27	1.340,60

Le variazioni 2024 sono relative per € 43.731,16 a riduzione su impegni per il rimborso del fondo rotativo progettuali, allineandosi alle comunicazione di CDP e per € 1.380,53 alla riduzione del debito su altre banche allineando alla situazione reale rinvenibile dai piani di ammortamento. Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 254.650,78	€ 254.590,03	€ 250.846,37
Quota capitale	€ 620.916,47	€ 421.875,44	€ 403.723,82
Totale fine anno	€ 875.567,25	€ 676.465,47	€ 654.570,19

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

1.14. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero e che l'Ente non risulta tra quelli inseriti agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024.
- l'Ente dai prospetti E ed F di cui al DM 8 febbraio 2024 risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che l'Ente nel rendiconto 2024 ha correttamente vincolato la quota restante da restituire per i ristori di spesa pari a € 1.488,68.

6. Rapporti con organismi partecipati

1.15. 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 partecipate, ma che la Società A.S.I.U in fallimento e il Consorzio La Strada del vino e dell'olio – Costa degli Etruschi in liquidazione non hanno ottemperato alle richieste dell'Ente. Per quanto concerne la società A.S.A. non è stata possibile la conciliazione dei debiti e i crediti reciproci in quanto sono state riscontrate differenze che l'Organo di revisione invita a definire nel corso del 2025.

1.16. 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.

L'Organo di revisione evidenzia che come da Delibera di Consiglio Comunale n° 3 del 08/02/2024 è stata costituita l'azienda speciale San Vincenzo Servizi per la gestione di alcuni servizi comunali.

1.17. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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

1.18. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONI/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2024.

<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

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	46.917.192,31	46.110.393,85	806.798,46
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.730.303,80	9.718.997,36	2.011.306,44
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	58.647.496,11	55.829.391,21	2.818.104,90
A) PATRIMONIO NETTO	34.813.688,78	32.458.111,89	2.355.576,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	839.048,72	211.616,17	627.432,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.774.060,27	13.240.704,43	-466.644,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.220.698,34	9.918.958,72	301.739,62
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	58.647.496,11	55.829.391,21	2.818.104,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	792.846,27	1.037.323,89	-244.477,62

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 7.282.425,55
FSC	+	€ 10.062.947,72
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 948,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 850.468,97
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 2.868.300,80
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 2.313.377,26
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 13.013.216,18

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

Debiti	+	€ 12.774.060,27
Debiti da finanziamento	-	€ 8.610.662,46
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 31.140,90
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 17.385,04
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 4.211.923,75

* 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	€ 0,00
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 0,00
	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 37.661.126,23
Alle	altre riserve indisponibili	€ 146.851,61
Allf	altre riserve disponibili	€ 0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€ 2.264.178,10
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 5.258.467,16
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 34.813.688,78

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 9.341.733,86
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 1.306.288,22
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 1.750,00
FCDE	€ 7.194.646,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 839.048,72

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.620.694,65	19.144.120,77	1.476.573,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.111.144,71	17.700.935,59	410.209,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-217.807,77	-236.928,74	19.120,97
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	246.248,06	-150.647,83	396.895,89
IMPOSTE	273.812,13	279.209,00	-5.396,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.264.178,10	776.399,61	1.487.778,49

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 2.246.178,10 rispetto all'esercizio 2023 di € 776.399,61 l'organo di controllo evidenzia l'incidenza considerevole dei componenti positivi.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Gli aspetti che il Revisore ha valutato e verificato sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziari;
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei valori economico-patrimoniali ;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo 2019;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
 - adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
 - rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
 - rispetto della tempestività dei pagamenti;
 - qualità delle procedure e delle informazioni.

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

Il Revisore Unico
dott. Nicola Conti