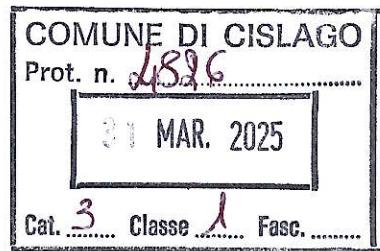


COMUNE DI CISLAGO

Provincia di Varese



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT. GUERINO CISARIO

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	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	9
2.5. Analisi della gestione dei residui	11
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1. Fondo di cassa	15
3.2. Tempestività pagamenti	16
3.3. Analisi degli accantonamenti	17
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	18
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenzioso	18
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2. Strumenti di finanza derivata	26
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	27
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	27
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	27
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	28
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
8. PNRR E PNC	30
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
10. CONCLUSIONI	31

Comune di Cislago
Organo di revisione

Verbale n. 3 del 25/03/2025

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 Cislago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico dei Conti
(Cisario Dott. Guerino)

1. Introduzione

Il sottoscritto Guerino Cisario revisore unico dei conti nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 55 del 20/12/2024;

◆ ricevuta in data 25/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 24/03/2025, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 16/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL dal precedente revisore unico dei conti;
- ◆ 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;

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. venti
di cui variazioni di Consiglio		n. cinque
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel		n. zero
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		n. sei
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel		n. sei
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		n. tre
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato		n. zero
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità		n. zero

◆ 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. 10481 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Ente:

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

Il precedente Revisore Unico dei Conti, nel corso del 2024, non ha rilevato irregolarità contabili o anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;
- l'Ente non ha ricevuto 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' utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.I. 113/2024;
- l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato;
- non vi sono stati casi di lavori pubblici di somma urgenza;
- nel corso dell'esercizio 2024, non vi sono state segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.1.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente non ha ricevuto contributi straordinari per i quali non sia stato presentato rendiconto ai sensi dell'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;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI						
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista	
Mense scolastiche	€ 234.236,60	€ 298.866,50	-€ 64.629,90	78,37%	80,14%	
Pre e post scuola	€ 10.294,00	€ 23.355,00	-€ 13.061,00	44,08%	42,84%	
Impianti sportivi	€ 5.256,07	€ 26.000,00	-€ 20.743,93	20,22%	28,85%	
Uso locali non istituzionali	€ 3.064,76	€ 10.000,00	-€ 6.935,24	30,65%	65,00%	
Altri servizi PESA PUBBLICA	€ 801,10	€ 1.500,00	-€ 698,90	53,41%	100,00%	
Altri servizi PASTI ANZIANI	€ 21.926,80	€ 28.787,30	-€ 6.860,50	76,17%	89,08%	
Totali	€ 275.579,33	€ 388.508,80	-€ 112.929,47	70,93%		

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 3.522.655,39.

Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari, da indicazione del Servizio Finanziario e visti gli estratti conto correnti postali in essere il saldo risulta essere pari a € 55.962,32.

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)	€ 5.122.337,77	€ 3.974.282,17	€ 3.522.655,39
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 584.161,59	€ 658.009,96	€ 652.259,74
Parte vincolata (C)	€ 786.897,22	€ 575.770,56	€ 472.275,57
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 171.164,35	€ 320.230,97	€ 203.804,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.580.114,61	€ 2.420.270,68	€ 2.194.315,65

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passivi tà potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	1.220.400,00										1.220.400,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	40.276,27										40.276,27
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	7.970,00	7.970,00						7.970,00
Utilizzo parte vincolata						154.550,79	65.963,83	0,00	0,00	220.514,62	220.514,62
Utilizzo parte destinata agli investimenti											320.230,97
Totale delle parti utilizzate	1.260.676,27	0,00	0,00	7.970,00	7.970,00	154.550,79	65.963,83	0,00	0,00	220.514,62	320.230,97
Totale delle parti non utilizzate	1.159.594,41	620.555,46	0,00	29.484,50	650.039,96	314.712,94	40.543,00	0,00	0,00	355.255,94	0,00
Totali	2.420.270,68	620.555,46	0,00	37.454,50	658.009,96	469.263,73	106.506,83	0,00	0,00	575.770,56	320.230,97
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*	€ 902.001,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.855.462,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.685.192,32

SALDO FPV	€ 170.270,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 250.326,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 158.892,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 188.671,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 280.104,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 902.001,46
SALDO FPV	€ 170.270,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 280.104,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.809.391,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.164.890,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 3.522.655,39

*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		645.146,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	168.752,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	49.068,64
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		427.324,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-10.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		437.324,94
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		432.514,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	67.950,99
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		364.563,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		364.563,15
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.077.660,49
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		168.752,77
Risorse vincolate nel bilancio		117.019,63
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		791.888,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-10.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		801.888,09

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): € 1.077.660,49
- W2 (equilibrio di bilancio): € 791.888,09
- W3 (equilibrio complessivo): € 801.888,09

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 44.801,52	€ 39.424,58
FPV di parte capitale	€ 1.810.660,89	€ 1.645.767,74
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 51.407,93	€ 44.801,52	€ 39.424,58

- 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 *	€ 42.809,59	€ 38.581,61	€ 37.666,34
- 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 entrate 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	€ 8.598,34	€ 6.219,91	€ 1.758,24
- 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	37.666,34
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	1.758,24
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	39.424,58

** specificare

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- nell'avanzo vincolato non 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	€ 1.857.207,61	€ 1.810.660,89	€ 1.645.767,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 444.860,56	€ 1.176.690,74	€ 1.452.598,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.412.347,05	€ 633.970,15	€ 193.168,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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. 33 del 17.3.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 12.03.2025).

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. 33 del 17.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.352.670,28	€ 1.774.274,30	€ 2.798.394,33	€ 2.219.998,35
Residui passivi	€ 2.623.820,80	€ 1.825.353,94	€ 2.222.070,67	€ 1.423.603,81

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	€ 155.585,09	€ 176.981,60
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 647,90	€ 9.307,85
Gestione servizi c/terzi	€ 2.360,00	€ 2.381,75
MINORI RESIDUI	€ 158.592,99	€ 188.671,20

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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	€ 25,32	€ -	€ 39.683,12	€ 213.978,07	€ 1.084.011,14	€ 1.337.697,65
Titolo II				€ 46.090,59	€ 212.535,92	€ 258.626,51
Titolo III	€ 8.296,12	€ 63.280,05	€ 78.576,00	€ 121.240,75	€ 100.015,18	€ 371.408,10
Titolo IV			€ 36.596,62	€ 35.730,25	€ 723.414,33	€ 795.741,20
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 26.223,12		€ 109,36		€ 8.588,39	€ 34.920,87
Totali	€ 34.544,56	€ 63.280,05	€ 154.965,10	€ 417.039,66	€ 2.128.564,96	€ 2.798.394,33

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 77.957,79	€ 78.329,20	€ 15.515,16	€ 280.923,56	€ 1.309.783,28	€ 1.762.508,99
Titolo II		€ 161,30	€ 2.245,95	€ 68.868,02	€ 210.182,16	€ 281.457,43
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 64.299,68	€ 3.486,60	€ 2.688,72	€ 15.319,68	€ 92.309,57	€ 178.104,25
Totali	€ 142.257,47	€ 81.977,10	€ 20.449,83	€ 365.111,26	€ 1.612.275,01	€ 2.222.070,67

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 (i)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	185,26	2376,07	8632,91	64832,72	277565,96	1398319,70	123259,67	81870,89
	Riscosso c/residui al 31.12	1846,73	512,11	2496,04	30730,77	227883,94	1344703,96		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96,165702		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	59584,30	83078,63	83629,42	448598,38	1331976,21	638098,72	266470,03
	Riscosso c/residui al 31.12	28577,16	19172,35	38750,14	56822,29	291657,40	875975,91		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65,765132		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	38,06	0,00	0,00	0,00	0,00	333,49	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	28973,89	0,00	0,00	0,00	0,00	333,49		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	2083,00	64164,35	4822,01	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	138,00	61425,34		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95,731259		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	758,69	0,00	35885,43	45791,66	79919,48	39982,35	175989,05	165089,16
	Riscosso c/residui al 31.12	3269,86	0,00	660,00	3506,52	3030,95	20017,65		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,066217		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	6219,54	0,00	189,60	21105,68	19132,30	123200,66	73096,71	33011,51

	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	79,97	1819,76	1868,95	110097,51		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89,364383		
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

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)	€ 4.631.524,05
- <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i>	€ -
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ 4.631.524,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 4.631.524,05

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	€ 6.820.873,25	€ 6.100.895,10	€ 4.631.524,05
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

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.

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

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);

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli

obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili, di servizio;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha pubblicato sul sito web 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 allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -14,96
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -15

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 sono state 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 per capitoli;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 602.635,24.

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 126.817,90 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 692.227,10, 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 non vi sono società partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023. La società Alfa era in perdita di esercizio nell'anno 2022 come da prospetto;

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita	PERDITA ESERCIZIO 2022
ALFA SRL	1,135	106.040.073	0	PERDITA DOVUTA AL COMPLETAMENTO REALIZZAZIONE SII IN AMBITO PROVINCIALE		NO	1.999.896

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

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro zero e per questo motivo non vi sono stati i seguenti accantonamenti.

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)	€ 7.454,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.140,00
- utilizzi	€ -

TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.594,50
--	--------------------

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 1.936,21.

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 /non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -14,96 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 2025 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 1.936,21.

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 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	4510527,63	4513260,39	4472216,68	99,15	99,09

Titolo 2	240091,00	631257,28	579139,68	241,22	91,74
Titolo 3	1158431,71	1257564,95	1164208,47	100,50	92,58
Titolo 4	3934423,83	4204523,30	1888227,63	47,99	44,91
Titolo 5	5200,00	5200,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9848674,17	10611805,92	8103792,46	82,28	76,37

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	4572000,00	4581858,58	4478288,60	97,95	97,74
Titolo 2	817701,28	1016756,28	628491,47	76,86	61,81
Titolo 3	1226131,71	1315844,48	1209454,04	98,64	91,91
Titolo 4	3937303,00	4536303,00	811381,54	20,61	17,89
Titolo 5	5200,00	5200,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10558335,99	11455962,34	7127615,65	67,51	62,22

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	4581858,58	4661695,62	4626190,94	100,97	99,24
Titolo 2	1016756,28	1038875,03	654630,52	64,38	63,01
Titolo 3	1315844,48	1876483,96	1780070,48	135,28	94,86
Titolo 4	4041303,00	5006706,28	1890101,13	46,77	37,75
Titolo 5	5200,00	5200,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10960962,34	12588960,89	8950993,07	81,66	71,10

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>si</i>	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>si</i>	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 42.000 circa 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 98.000 circa 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	€ 463.118,42	€ 319.093,66	€ 228.543,61
Riscossione	€ 462.765,02	€ 318.760,32	€ 201.877,95

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	€ 463.118,42	192.277,70	41,52%
2023	€ 319.093,66	199.702,69	62,58%
2024	€ 228.543,61	108.173,40	47,33%

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

sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 96.570,11	€ 105.534,50	€ 39.982,35
riscossione	€ 43.766,00	€ 25.615,02	€ 18.446,40

%riscossione	45,32	24,27	46,14
--------------	-------	-------	-------

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata		Accertamento 2024
sanzioni ex art.208 co 1		
Sanzioni Codice della Strada	€ 39.982,35	
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 20.089,36	
entrata netta	€ 19.892,99	
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 9.947,00	
% per spesa corrente	50,00%	

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 50.000,00 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
Recupero evasione IMU	€ 68.417,04	€ 32.238,04	€ 26.906,32	€ 63.085,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 16.729,52	€ 10.539,52	€ 4.264,29	€ 10.454,29
TOTALE	€ 85.146,56	€ 42.777,56	€ 31.170,61	€ 73.539,61

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	€ 150.904,20	
Residui riscossi nel 2024	€ 40.928,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 40.332,44	
Residui al 31/12/2024	€ 69.643,76	46,15%
Residui della competenza	€ 42.369,00	
Residui totali	€ 112.012,76	
FCDE al 31/12/2024	€ 75.539,61	67,44%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6109702,96	6858772,52	5811355,60	95,12	84,73
Titolo 2	4923366,09	6203667,97	3737219,24	75,91	60,24
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11033069,05	13062440,49	9548574,84	86,55	73,10

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	6872717,00	7837383,94	6702930,65	97,53	85,53
Titolo 2	5516931,21	7891465,13	3692770,32	66,94	46,79
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	12389648,21	15728849,07	10395700,97	83,91	66,09

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	7142730,59	7783728,79	6598482,33	92,38	84,77
Titolo 2	4271611,72	8470086,37	3254512,20	76,19	38,42
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11414342,31	16253815,16	9852994,53	86,32	60,62

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	€ 1.247.682,89	€ 1.226.810,19	-20.872,70
102	imposte e tasse a carico ente	€ 95.769,43	€ 97.893,37	2.123,94
103	acquisto beni e servizi	€ 4.387.308,68	€ 4.292.885,51	-94.423,17
104	trasferimenti correnti	€ 786.555,40	€ 876.889,77	90.334,37
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 140.812,73	€ 104.003,49	-36.809,24
TOTALE		€ 6.658.129,13	€ 6.598.482,33	-59.646,80

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 51.763,50.
- 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 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 ricorrono 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 1.292.931,63
Spese macroaggregato 103		€ 15.882,29
Irap macroaggregato 102		€ 86.974,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 37.666,34
Altre spese: buoni pasto		€ 7.428,25
Altre spese: missioni		€ 251,03
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 1.441.133,61
(-) Componenti escluse (B)		€ 558.195,90
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ -	€ 882.937,71
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)	€ 1.154.341,26	

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 23.12.2024 (n. 68) 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	€ 1.842.710,08	€ 3.249.784,66	1.407.074,58
203	Contributi agli investimenti	€ 39.399,35	€ 4.727,54	-34.671,81
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.882.109,43	€ 3.254.512,20	1.372.402,77

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/non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso a indebitamento nel corso dell'esercizio finanziario 2024.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere mutui o altre forme di finanziamento presso terzi.

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

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 che l'Ente abbia effettuato la cognizione 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 approvato prevede l'alienazione della quota di partecipazione in Aqua Seprio Servizi srl di Mozzate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia approvato, nell'ambito del provvedimento di cognizione 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 abbia assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

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 ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/le_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 con riferimento al 31/12/2024.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
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	No (non vengono valorizzate)

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	29.795.335,35	27.369.587,68	2.425.747,67
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.831.280,57	7.836.642,29	-1.005.361,72
D) RATEI E RISCONTI	8.427,77	0,00	8.427,77
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.635.043,69	35.206.229,97	1.428.813,72
A) PATRIMONIO NETTO	27.726.403,56	27.455.068,82	271.334,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	48.624,50	37.450,50	11.174,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.259.737,01	2.661.950,01	-402.213,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.600.279,62	5.051.760,84	1.548.518,78
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	36.635.044,69	35.206.230,17	1.428.814,52
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.702.754,90	7.422.875,69	-720.120,79

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 2.142.162,86
fondo svalutazione crediti	+	€ 603.635,24
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 3.797,43
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 55.962,32
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 1.200,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 1.631,34
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 2.798.394,33

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

Debiti	+	€ 2.259.737,01
Debiti da finanziamento	-	€ 0,00
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri debiti non correlati a residui	+	-€ 37.666,34
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 2.222.070,67

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	3.433.820,05
<i>Riserve</i>			
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire		
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	25.100.389,52
Alle	altre riserve indisponibili	€	841.763,75
AIIf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	174.476,95
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	831.287,91
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	992.758,80
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€	27.726.403,56

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.178.694,40	6.320.292,71	858.401,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.456.248,55	7.604.055,70	-147.807,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,79	0,67	0,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	543.653,52	544.412,50	-758,98
IMPOSTE	91.624,21	91.934,09	-309,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	174.475,95	-831.287,91	1.005.759,86

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. 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
(CISARIO DOTT. GUERINO)