

COMUNE DI MAGNAGO

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

IL REVISORE UNICO

DOTT. FABRIZIO PRATI

ommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
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	17
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	18
3.3.4. Fondo contenzioso	18
3.3.5. Fondo indennità di fine mandato	18
3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.3.7. Altri fondi e accantonamenti	19
3.4. Analisi delle entrate e delle spese	20
3.4.1. Entrate	20
3.4.2. Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	28
L'AMMINISTRAZIONE PER POTER RIPROPORRE AI COMPROPRIETARI LA	28
SOTTOSCRIZIONE DEGLI ATTI DI CESSIONE, DOVRÀ VERIFICARE SE NEL	28

CORSO DEGLI ANNI SONO STATE RISOLTE LE VARIE PROBLEMATICHE	28
GLI INTERESSATI, NONOSTANTE GLI INVITI,	28
NON SI SONO PRESENTATI ALLA	28
SOTTOSCRIZIONE DEGLI ATTI PER DUE	28
PROBLEMI PRINCIPALI: ALCUNE PARTICELLE	28
ERANO SOGGETTE AD IPOTECA, ALTRE A	28
PROBLEMI DI CARATTERE PRIVATO, TRA I	28
FAMILIARI CHE HANNO EREDITATO LE AREE	28
4.2. Strumenti di finanza derivata	30
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	30
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	31
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	31
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	31
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	32
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
8. PNRR E PNC	35
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
10. CONCLUSIONI	36

Comune di Magnago

Organo di revisione

Verbale n. 21 del 8 Aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva o 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 Magnago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione
Dott. Prati Fabrizio

1. Introduzione

Il sottoscritto Prati Fabrizio revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 24 del 05/09/2024;

◆ ricevuta in data 02/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 09/04/2025, 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.

- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento (si rinvia ai verbali sottoscritti in occasione delle verifiche trimestrali);

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

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

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 27
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 9.505 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;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" e che non sussistono errori;
- 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 **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Concessione del servizio di refezione scolastica ed altre utenze comunali	SI	NO
Concessione del servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie, delle sanzioni al codice della strada, delle sanzioni amministrative ed altre entrate patrimoniali	SI	NO
Servizio di gestione, accertamento e riscossione anche coattiva del Canone Unico Patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, esclusi mercati e fiere ed inclusa l'affissione dei manifesti	SI	NO
Concessione del servizio nido comunale	SI	NO

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2025, 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 (determinazione n. 243 del 26/03/2025 del Responsabile del Settore Economico Finanziario e Programmazione);

- 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 (deliberazione G.C. n. 29 del 12/03/2024);

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari 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

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 6.512.560,53

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari (pari ad € 42.689,67);

Nei residui attivi sono compresi euro € 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 4.576.480,82	€ 5.132.657,49	€ 6.512.560,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.852.492,41	€ 1.684.742,28	€ 2.214.336,33
Parte vincolata (C)	€ 1.100.701,62	€ 1.530.731,06	€ 2.084.054,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 77.902,34	€ 87.772,85	€ 176.031,17
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.545.384,45	€ 1.829.411,30	€ 2.038.138,08

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 passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente			Totale parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	1.149.640,00											1.149.640,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	149.072,48											149.072,48
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	14.634,00	33.602,00	48.236,00							48.236,00
Utilizzo parte vincolata						468.953,63	6.430,00	0,00	1.220,00	476.603,63		476.603,63
Utilizzo parte destinata agli investimenti											40.922,00	40.922,00
Totale delle parti utilizzate	1.298.712,48	0,00	14.634,00	33.602,00	48.236,00	468.953,63	6.430,00	0,00	1.220,00	476.603,63	40.922,00	1.864.474,11
Totale delle parti non utilizzate	530.698,82	1.480.524,64	124.009,49	31.972,15	1.636.506,28	526.384,52	111.992,63	0,00	415.750,28	1.054.127,43	46.850,85	3.268.183,38
Totali	1.829.411,30	1.480.524,64	138.643,49	65.574,15	1.684.742,28	995.338,15	118.422,63	0,00	416.970,28	1.530.731,06	87.772,85	5.132.657,49

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

Nella tabella sono state indicate le quote applicate.

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*	€ 861.674,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.105.164,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.967.580,75
SALDO FPV	€ 137.583,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 487.401,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 280.994,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 174.237,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 380.644,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 861.674,99
SALDO FPV	€ 137.583,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 380.644,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.864.474,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.268.183,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 6.512.560,53

*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		1.668.847,05 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	523.970,73 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	353.349,26 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		791.527,06 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	53.859,32 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		737.667,74 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.194.885,62 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	50.540,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	623.952,87 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		520.392,75 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-50.540,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		570.932,75 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.863.732,67 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		574.510,73 €
Risorse vincolate nel bilancio		977.302,13 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.311.919,81 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.319,32 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.308.600,49 €

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): € 2.863.732,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.311.919,81
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.308.600,49

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento (si rinvia al verbale n. 19 del 11/03/2025 espresso sulla deliberazione G.C. n. 23 del 11/03/2025; in particolare sono stati analizzati tutti i FPV nati nell'esercizio 2024):

- 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	€ -	€ 117.459,37
FPV di parte capitale	€ -	€ 1.850.121,38
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 103.919,50	€ 112.380,87	€ 117.459,37
- 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 *	€ 103.919,50	€ 112.380,87	€ 117.459,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;			
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	114.358,74
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	3.100,63
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	117.459,37
** specificare	

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio

applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

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

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

- nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR per progetti in essere.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.860.997,44	€ 1.992.783,45	€ 1.850.121,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 102.525,95	€ 216.468,02	€ 472.263,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 480.000,00	€ 1.401.124,19	€ 382.978,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 1.278.471,49	€ 375.191,24	€ 994.880,05

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

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

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 23 del 11/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.19 del 11/03/2025).

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 (in particolare trattasi di depositi cauzionali e delle ritenute contrattuali 0,5% ex art. 11, comma 6, D.lgs. n. 36/2023).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 23 del 11/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.032.203,57	€ 2.753.547,05	€ 1.485.063,83	€ 206.407,31
Residui passivi	€ 1.960.089,79	€ 1.675.356,82	€ 110.495,80	-€ 174.237,17

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 81.377,61	€ 147.447,14
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 992,24
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 25.793,94
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 199.616,52	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 3,85
MINORI RESIDUI	€ 280.994,13	€ 174.237,17

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	-	33.787,80	296.113,35	540.317,81	160.222,43	1.651.069,57	2.681.510,96
Titolo 2	-	-	-	-	-	54.443,82	54.443,82
Titolo 3	132,76	43.882,93	53.222,14	141.664,09	208.593,57	621.702,83	1.069.198,32
Titolo 4	-	-	-	4.626,95	2.500,00	262.445,75	269.572,70
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	3.433,68	3.433,68
Totale	132,76	77.670,73	349.335,49	686.608,85	371.316,00	2.593.095,65	4.078.159,48
	0,00	1,90	8,57	16,84	9,10	63,58	100,00

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	57,22	95,71	4.869,40	6.843,00	64.956,28	1.254.211,69	1.331.033,30
Titolo 2	-	2.065,16	1.589,10	11.075,33	999,14	442.595,07	458.323,80
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	8.529,06	500,00	1.000,00	1.050,00	6.866,40	133.261,57	151.207,03
Totale	8.586,28	2.660,87	7.458,50	18.968,33	72.821,82	1.830.068,33	1.940.564,13
	0,44	0,14	0,38	0,98	3,75	94,31	100,00

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 recupero evasione	Residui iniziali	325.432,48 €	535.384,65 €	570.162,05 €	801.051,43 €	834.552,24 €	590.519,82 €	941.449,36 €	761.069,99 €
	Riscosso c/residui al 31.12	77.898,64 €	123.323,89 €	123.061,92 €	174.005,38 €	241.185,03 €	218.125,57 €		
	Percentuale di riscossione	23,94%	23,03%	21,58%	21,72%	28,90%	36,94%		
TASI recupero evasione	Residui iniziali	26.477,67 €	111.961,64 €	124.422,40 €	189.823,15 €	361.724,90 €	240.246,04 €	231.744,60 €	181.316,98 €
	Riscosso c/residui al 31.12	6.785,28 €	29.740,82 €	35.724,42 €	40.587,13 €	82.065,76 €	22.725,61 €		
	Percentuale di riscossione	25,63%	26,56%	28,71%	21,38%	22,69%	9,46%		
TARI ordinaria	Residui iniziali	441.978,61 €	384.280,07 €	482.976,24 €	530.183,25 €	671.787,93 €	611.871,28 €	592.209,71 €	306.444,21 €
	Riscosso c/residui al 31.12	187.882,85 €	114.379,74 €	195.875,42 €	262.558,60 €	403.902,15 €	379.544,29 €		
	Percentuale di riscossione	42,51%	29,76%	40,56%	49,52%	60,12%	62,03%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	18.035,19 €	17.670,41 €	15.034,90 €	21.674,79 €	85.349,25 €	86.732,93 €	177.807,94 €	122.776,38 €
	Riscosso c/residui al 31.12	6.997,28 €	4.806,95 €	3.781,68 €	601,15 €	30.653,64 €	55.257,26 €		
	Percentuale di riscossione	38,80%	27,20%	25,15%	2,77%	35,92%	63,71%		

Canone Unico Pubblicità	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.435,00 €	0,00 €	0,00 €	23,00 €	3,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.248,00 €	0,00 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	86,97%	0%	0%		
Canone Unico concessione Demanio e Patrimonio Indisponibile	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	319,74 €	177,00 €	3.104,00 €	402,78 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	319,74 €	177,00 €	3.104,00 €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	100%	100%	100%		
Canone Unico Mercato	Residui iniziali	0,00 €	6.599,20 €	5.243,70 €	1.440,00 €	3.292,10 €	1.375,40 €	2.522,82 €	1.363,58 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	5.372,00 €	3.803,70 €	0,00 €	1.482,74 €	423,36 €		
	Percentuale di riscossione	0%	81,40%	72,54%	0%	45,04%	30,78%		
Sanzioni per violazioni codice della strada-Famiglie	Residui iniziali	245.805,95 €	332.700,23 €	348.903,00 €	382.416,63 €	345.260,72 €	318.633,45 €	462.312,64 €	395.138,61 €
	Riscosso c/residui al 31.12	21.001,82 €	48.919,19 €	18.084,34 €	39.437,58 €	57.156,97 €	82.487,62 €		
	Percentuale di riscossione	8,54%	14,70%	5,18%	10,31%	16,55%	25,89%		

Sanzioni per violazioni codice della strada-Imprese	Residui iniziali	24.230,21 €	45.372,09 €	47.800,16 €	51.116,53 €	51.959,96 €	27.753,48 €	52.560,79 €	40.944,86 €
	Riscosso c/residui al 31.12	9.349,05 €	9.388,73 €	1.091,22 €	4.854,55 €	25.273,76 €	8.154,65 €		
	Percentuale di riscossione	38,58%	20,69%	2,28%	9,50%	48,64%	29,38%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali (Titolo 3- Tipologia 100- Categoria 300)	Residui iniziali	325.289,44 €	278.967,83 €	284.869,24 €	131.867,40 €	241.355,17 €	109.338,84 €	256.591,59 €	59.605,17 €
	Riscosso c/residui al 31.12	296.149,93 €	229.420,19 €	251.174,54 €	63.361,33 €	195.965,13 €	66.505,85 €		
	Percentuale di riscossione	91,04%	82,24%	88,17%	48,05%	81,19%	60,83%		
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)	€	6.342.545,93
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	6.342.545,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	6.342.545,93

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	€ 4.398.586,14	€ 5.165.708,03	€ 6.342.545,93
di cui cassa vincolata	€ 344.619,16	€ 303.296,97	€ 724.317,65

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.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -5,45
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 24,54
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -5,46

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*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 1.998.808,37.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti (2024) iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 46.718,05 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 404.697,78, 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

In base agli ultimi dati disponibili l'unico organismo partecipato che ha conseguito nell'esercizio 2023 un risultato economico negativo è la società Zero C. S.p.A; la perdita d'esercizio pari ad - € 480.125,00 è stata immediatamente coperta come riportato a pagina 18 della Nota Integrativa.

Alla data di redazione del presente verbale, l'unica società partecipata che non ha ancora ripianato la perdita d'esercizio è la società Neutalia S.r.l. (perdita d'esercizio 2022), a fronte della quale l'Ente ha accantonato nel Fondo perdite società partecipate la somma di €

1.155,56.

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

Come riportato nella Relazione di governo societario 2022 del 27/03/2023 non si rilevano segnali di rischio. L'attività è in ripresa considerazione del risultato positivo conseguito nel 2022. Anche il risultato d'esercizio 2023 è positivo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, per assenza della fattispecie.

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.

3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.455,00, 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.

Con deliberazione G.C. n. 35 del 01/04/2025 è stata effettuata la ricognizione dei contenziosi in essere.

L'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento.

3.3.5. 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)	€ 5.574,15
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.557,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.131,15

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 5.927,39.

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 (e comunque il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2024 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024);
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -5,46 giorni e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 5.388,87 (al netto delle note di credito);

3.3.7. 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 la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Rinnovi ccnl	€ 27.021,49
Revisione prezzi contratti in essere	€ 10.000,00
Oneri personale in quiescenza	€ 10.000,00
Fondo incentivi funz. Tecniche D.lgs. n. 36/2023 (concessione servizio asilo nido)	€ 14.976,00
Fondo spese potenziali per rimborso spese legali amministratori	€ 31.424,40
Fondo spese potenziali per restituzioni entrate	€ 11.023,59

Fondo spese potenziali per aggio concessionari	€ 74.000,00
Fondo spese potenziali per conguagli utenze	€ 10.000,00
Fondo spese potenziali dipendente in comando Comune di Buscate	€ 3.168,82
Fondo insussistenze residui attivi	€ 6.171,95

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. Entrate

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

Entrate 2024	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/C*100)
Titolo 1	5.408.651,18 €	5.414.235,44 €	100,10
Titolo 2	314.750,75 €	455.615,90 €	144,75
Titolo 3	1.565.783,36 €	1.751.200,19 €	111,84
Titolo 4	6.994.524,57 €	1.624.619,00 €	23,23
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00
TOTALE	14.283.709,86 €	9.245.670,53 €	64,73%

Si rilevano scostamenti significativi relativamente ai titoli 2 e 4.

Per quanto riguarda il titolo 2, si registra una maggiore entrata di € 121.992,00 derivante dal contributo PNRR M1C1 – Intervento 1.2 – CUP B71C22000700006 Abilitazione al cloud.

Per quanto riguarda il titolo 4, lo scostamento deriva dalla non disponibilità di contributi c/investimenti, quali € 3.638.261,00 relativi al contributo ministeriale pista ciclabile e sistemazione strade e € 1.125.000,00 relativi al contributo regionale per la valorizzazione del patrimonio pubblico culturale. Si rileva, nella parte spesa titolo 2 il medesimo scostamento.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TAR/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni	X	X
Fitti attivi e canoni	X	X
Proventi acquedotto	non sussiste la fattispecie	non sussiste la fattispecie
Proventi canoni depurazione	non sussiste la fattispecie	non sussiste la fattispecie

IMU ordinaria

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 79.623,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: principalmente per l'aumento delle aliquote dei fabbricati appartenenti al gruppo catastale D.

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.

IMU recupero evasione

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 239.789,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

TARI ordinaria

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 24.981,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: approvazione revisione biennale PEF 2024/2025 ed extragetito rispetto al valore indicato nel PEF 2024.

TARI recupero evasione

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 154.527,21 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	€ 1.418.869,62	€ 841.770,82	€ 981.924,74
Riscossione	€ 1.418.869,62	€ 841.770,82	€ 981.924,74

€ 49.006,05 sono relativi alle sanzioni edilizie.

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	€ 1.418.869,62	240.000,00 €	16,91%
2023	€ 841.770,82	450.495,92 €	53,52%
2024	€ 981.924,74	451.506,05 €	45,98%

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			
	2022	2023	2024
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 284.362,95	€ 332.598,29	€ 376.426,31
riscossione	€ 150.995,87	€ 180.381,67	€ 182.780,97
%riscossione	53,10%	54,23%	48,56%
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ -	€ -	€ 173,00
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
	Accertamento 2024
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 131.358,84
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 59.214,50
entrata netta	€ 72.144,34
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 72.144,34
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	
Accertamento 2024	
Sanzioni Codice della Strada	€ 173,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 173,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 173,00
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

La somma di € 173,00, relativi alle sanzioni ex art. 142 comma 12-bis, non era prevista nel Bilancio 2024/2026 esercizio 2024 ed è confluita nell'avanzo vincolato. Si tratta di sanzioni elevate su strade di proprietà dell'Ente.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali (Titolo 3- Tipologia 100-Categoria 300)

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 141.399,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: principalmente per i canoni di concessione cimiteriale pari ad € 113.432,37 rispetto ad € 19.576,77 dell'anno 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 Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 583.290,72	€ 157.874,44	€ 288.420,00	€ 761.069,99
Recupero evasione ICI	€ 2.377,06	€ 2.314,42	€ -	€ 29,93
Recupero evasione TASI	€ 16.671,43	€ 4.652,74	€ -	€ 181.316,98
Recupero evasione TARI	€ 196.735,01	€ 67.678,75	€ 48.191,00	€ 122.776,38
Recupero evasione TARES	€ 17,79	€ -	€ -	€ 9,31
Recupero evasione CUP (titolo 3)	€ 8.499,18	€ 8.499,18	€ -	€ -
TOTALE	€ 807.591,19	€ 241.019,53	€ 336.611,00	€ 1.065.202,59

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.

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

Somme a residuo per recupero evasione IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 590.519,82	
Residui riscossi nel 2024	€ 218.125,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 143.638,83	
Residui al 31/12/2024	€ 516.033,08	87,39%
Residui della competenza	€ 425.416,28	
Residui totali	€ 941.449,36	
FCDE al 31/12/2024	€ 761.069,99	80,84%
Somme a residuo per recupero evasione TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 240.246,04	
Residui riscossi nel 2024	€ 22.725,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.205,48	
Residui al 31/12/2024	€ 219.725,91	91,46%
Residui della competenza	€ 12.018,69	
Residui totali	€ 231.744,60	
FCDE al 31/12/2024	€ 181.316,98	78,24%
Somme a residuo per recupero evasione TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 86.732,93	
Residui riscossi nel 2024	€ 55.257,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 17.276,01	
Residui al 31/12/2024	€ 48.751,68	56,21%
Residui della competenza	€ 129.056,26	
Residui totali	€ 177.807,94	
FCDE al 31/12/2024	€ 122.776,38	69,05%

In merito si osserva che per l'IMU recupero evasione sono stati cancellati € 72.780,72, di cui € 44.511,57 stralciati dal conto del Bilancio e mantenuti nel conto del Patrimonio; mentre la restante parte è relativa a cancellazioni avvenute a seguito di rateizzazioni.

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2024	Previsioni definitive	Impegnate	FPV	TOT spesa (impegnato + FPV)	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(D)	(D/A*100)
Titolo 1	7.687.697,50 €	6.189.840,94 €	117.459,37 €	6.307.300,31 €	82,04%
Titolo 2	10.235.072,31 €	1.863.589,97 €	1.850.121,38 €	3.713.711,35 €	36,28%
Titolo 4	330.578,48 €	330.564,63 €	0,00 €	330.564,63 €	100,00%
TOTALE	18.253.348,29 €	8.383.995,54 €	1.967.580,75 €	10.351.576,29 €	56,71%

Per quanto riguarda il titolo 2, lo scostamento deriva principalmente dalla mancata attivazione di alcuni progetti di investimento a causa di non disponibilità di contributi c/investimenti per € 4.763.261,00

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	€ 1.350.666,27	€ 1.308.862,38	-41.803,89
102	imposte e tasse a carico ente	€ 103.124,88	€ 101.311,74	-1.813,14
103	acquisto beni e servizi	€ 4.067.148,10	€ 4.145.413,36	78.265,26
104	trasferimenti correnti	€ 515.928,92	€ 482.345,42	-33.583,50
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 38.755,50	€ 34.049,21	-4.706,29
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 25.392,46	25.392,46
110	altre spese correnti	€ 97.983,02	€ 92.466,37	-5.516,65
TOTALE		€ 6.173.606,69	€ 6.189.840,94	16.234,25

In merito si osserva che non vi sono variazioni significative e che l'aumento di spesa del macroaggregato 103 di € 78.265,26 è riconducibile nella misura di circa 1/3 alla spesa legate al contratto di servizio di igiene urbana.

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 70.152,36.
- 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.

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

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

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

Indicare la percentuale di incremento massima teorica nell'esercizio 2024: 26%. In merito si da atto che le assunzioni effettuate non hanno comportato un aumento della spesa rispetto al valore registrato nell'anno 2018 pari ad € 1.404.532,75.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.481.356,29	€ 1.308.862,38
Spese macroaggregato 103	€ 65.684,62	€ 51.698,39
Irap macroaggregato 102	€ 82.365,84	€ 85.125,03
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 3.529,43	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.632.936,18	€ 1.445.685,80
(-) Componenti escluse (B)	€ 280.639,91	€ 278.119,41
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.352.296,27	€ 1.167.566,39
(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 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	€ 1.227.350,60	€ 1.860.109,73	632.759,13
203	Contributi agli investimenti	€ 27.623,15	€ -	-27.623,15
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 3.480,24	3.480,24
TOTALE		€ 1.254.973,75	€ 1.863.589,97	608.616,22

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) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, in quanto il 10% delle alienazioni di beni patrimoniali disponibili sono stati utilizzati per l'estinzione anticipata dei prestiti.

- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel (no: lettere b, f e g).

In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio (non ricorre la fattispecie).

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00 (non ricorrere la fattispecie);
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00 (non ricorre la fattispecie)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00 (non ricorre la fattispecie)

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Acquisizione aree opere viarie	€ 71.716,45	L'Amministrazione per poter riproporre ai comproprietari la sottoscrizione degli atti di cessione, dovrà verificare se nel corso degli anni sono state risolte le varie problematiche relative all'acquisizione delle particelle di proprietà privata	Gli interessati, nonostante gli inviti, non si sono presentati alla sottoscrizione degli atti per due problemi principali: alcune particelle erano soggette ad ipoteca, altre a problemi di carattere privato, tra i familiari che hanno ereditato le aree da acquisire

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

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

2022	2023	2024
0,35%	0,46%	0,48%

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)	€ 5.199.256,70		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 423.368,33		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.411.669,11		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 7.034.294,14		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 703.429,41		
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)	€ 34.049,21		
(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)	€ 669.380,20		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 34.049,21		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,48%	
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.			

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 759.374,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 330.564,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 428.809,41
* 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 (+)	€ 1.113.690,91	€ 932.156,71	€ 759.374,04
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 181.534,20	-€ 172.782,67	-€ 177.198,65
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	-€ 153.365,98
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	
Totale fine anno	€ 932.156,71	€ 759.374,04	€ 428.809,41
Nr. Abitanti al 31/12	9.381,00	9.491,00	9.505,00
Debito medio per abitante	99,37	80,01	45,11

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 26.220,81	€ 38.755,50	€ 34.049,21
Quota capitale	€ 181.534,20	€ 172.782,67	€ 330.564,63
Totale fine anno	€ 207.755,01	€ 211.538,17	€ 364.613,84

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 153.365,98
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

In merito si osserva che con deliberazione C.C. n. 34 del 19/11/2024 è stata approvata l'estinzione anticipata di n. 3 posizione di mutui con la banca Monte dei Paschi di Siena.

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

Per quanto riguarda gli organismi partecipati Pavia Acque Scarl, Euroimmobiliare Legnano S.p.A. e Fondazione per Leggere si è in possesso dell'asseverazione dei rispettivi organi di revisione.

Per quanto riguarda gli altri organismi partecipati (individuati a pag. 42 della Relazione dell'Organo Esecutivo), i rapporti debiti-crediti reciproci sono stati verificati informalmente e i crediti vantati dagli organismi partecipati non sono superiori ai debiti (residui passivi) registrati dall'Ente.

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

6.3. 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, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto parzialmente 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.

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

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA
--

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	26.771.815,79	26.506.190,78	265.625,01
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.465.960,42	7.738.987,09	726.973,33
D) RATEI E RISCONTI	1.314,15	(CTRL) 5,35	-1.761,20
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.239.090,36	34.248.253,22	990.837,14
A) PATRIMONIO NETTO	28.880.209,30	28.230.533,41	649.675,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	214.372,40	203.025,20	11.347,20
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.369.373,54	2.682.962,31	-313.588,77
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.775.135,12	3.131.732,30	643.402,82
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.239.090,36	34.248.253,22	990.837,14
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.256.422,01	2.145.447,02	110.974,99

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

- incremento delle disponibilità liquide (+1.170.775,04);
- riduzione dei debiti da finanziamento (anche) a seguito dell'estinzione anticipata di n. 3 mutui con la banca Monte dei Paschi di Siena (-294.063,11);
- incremento delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali (+ 587.803,96);
- incremento dei risconti passivi relativi principalmente agli investimenti in corso d'esecuzione.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.077.895,72
FSC +	€ 2.403.506,15
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 917,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 42.689,67
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 404.697,78
Altri crediti non correlati a residui -	€ 40.317,28
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 4.078.159,48

Il totale dei residui attivi al 31.12.2024, come illustrato nell'allegato A) al Rendiconto di gestione 2024, è pari a € 4.078.159,48.

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

Debiti +	€ 2.369.373,54
Debiti da finanziamento -	€ 428.809,41
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 1.940.564,13

* al netto dei debiti di finanziamento

Il totale dei residui passivi al 31.12.2024, come illustrato nell'allegato A) al Rendiconto di gestione 2024, è pari a € 1.940.564,13.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	-€	58.302,27
Allc	da permessi di costruire	€	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrin	€	587.803,96
Alle	altre riserve indisponibili	-€	55.184,47
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	116.584,87
AIv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	58.773,80
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	649.675,89

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 214.372,40
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 214.372,40

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.488.112,18	6.492.740,98	995.371,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.853.427,89	7.771.654,84	81.773,05
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	96.983,52	97.801,60	-818,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	539.731,15	1.339.721,35	-799.990,20
IMPOSTE	96.040,29	99.835,29	-3.795,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	175.358,67	58.773,80	116.584,87

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

- miglioramento del risultato della gestione operativa ed in particolare della voce A1) Proventi da tributi, la quale registra un incremento di euro 547.907,52;
- peggioramento del risultato della gestione straordinaria derivante principalmente dagli esiti delle operazioni del riaccertamento ordinario dei residui.

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.

IL REVISORE UNICO
DOTT. FABRIZIO PRATI