



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATI E AVVISTI DI GLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024 E DOCUMENTI ALLEGATI

AREE DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli
Enti locali e delle società a
partecipazione pubblica

CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli
Giuseppe Venneri

12 MARZO 2025

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
Ricerca



GRUPPO DI LAVORO

MARCO CASTELLANI - Presidente Ancrel

TOMMASO PAZZAGLINI - Ancrel

ANNA DE TONI - Fondazione Nazionale di Ricerca FNC



Presentazione

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Il format è aggiornato tenendo conto delle norme emanate, degli orientamenti di prassi e giurisprudenziali pubblicati fino alla data di divulgazione del documento ed è allineato, nel quadro della proficua collaborazione da tempo avviata con la Corte dei conti, al contenuto della deliberazione n. 8/SEZAUT/2025/INPR del 27 febbraio 2025 pubblicata il 12 marzo 2025 riguardante le Linee guida e il relativo questionario per la relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2024.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivo e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo anche mediante carte di lavoro e check list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.



COMUNE DI BRUGNATO

Provincia di La Spezia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BARBARA PIRERO



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1. Il risultato di amministrazione	6
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	1
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	2
2.5. Analisi della gestione dei residui	4
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	8
3. GESTIONE FINANZIARIA	8
3.1. Fondo di cassa	8
3.2. Tempestività pagamenti	10
3.3. Analisi degli accantonamenti	11
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	11
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	11
3.3.3. Fondo liquidità	anticipazione
. Il segnalibro non è definito.	Errore
3.4. Fondi spese e rischi futuri	12
3.4.1. Fondo contenzioso	12
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	12
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	12
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	13
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	13
3.5.1. Entrate	13
3.5.2. Spese	17
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	21



5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	23
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	23
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	24
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	24
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	Error
e. Il segnalibro non è definito.	
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
8. PNRR E PNC	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.	
11. CONCLUSIONI	29



Comune di BRUGNATO

Organo di revisione

VERBALE n. 5 del 01.04.2025 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

Imperia, lì 01.04.2025

L'Organo di revisione
DOCTORSSA BARBARA PIRERO

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott.ssa Barbara Pirero revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n.10 del 20/04/2023;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.33 del 28.03.2025, 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 (**);

(*) *Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

(**) *Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14/2018 e ss.mm.e ii.;



TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

Variazioni di bilancio totali	Anno 2024
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. /
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. /
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. /
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. /

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1278 abitanti.

L'Ente non è in dissesso;

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

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente 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 ha verificato che 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 operazioni di partenariato pubblico-privato come definite dal D.Lgs.n.50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2024 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 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, approvati con deliberazione di G.C.n.03 del 07/01/2025, 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;
- 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 sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni con scadenza 31/05/2025:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunitari;
 - 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).
- 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 1.494.955,80

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	1.547.198,44	1.129.096,00	1.494.955,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.401.039,97	886.056,58	1.232.076,61
Parte vincolata (C)	128.022,03	112.060,02	31.098,54
Parte destinata agli investimenti (D)		28.977,66	113.823,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	18.136,44	102.001,74	117.956,75

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.

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 legge	Trasferimenti	Mutuo	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	87.187,48									87.187,48
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									0,00
Finanziamento spese di investimento	28.977,66									28.977,66
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									0,00
Altra modalità di utilizzo	14.852,87									14.852,87
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00	0,00		0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										28.977,66
Totali	131.018,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.018,01
Totali delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:	131.018,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.018,01

DOCUMENTO
Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
INTERNAZIONALE INFORMATICO

Fondazione
Nazionale dei
Commercianti
NCREL
PIATTAFORMA INFORMATICA
EDUCATIVA PER LA FORMAZIONE
RICERCA



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
Accertamenti	2.915.997,72
Impegni	2.729.237,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA	186.760,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	507.579,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	310.737,83
SALDO FPV	196.841,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.983,19
Minori residui attivi riaccertati (-)	55.411,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	34.685,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.741,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	186.760,28
SALDO FPV	196.841,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.741,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	131.018,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	998.077,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	1.494.955,80

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		400.795,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	137.697,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.452,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		260.646,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	200.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE		60.646,47



CORRENTE			
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		113.823,90	
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		113.823,9	
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	0,00	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		113.823,9	
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		514.619,70	
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		137.697,03	
Risorse vincolate nel bilancio		2.452,30	
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		374.470,37	
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		200.000,00	
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		174.470,37	

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): € 514.619,70
- W2 (equilibrio di bilancio): € 374.470,37
- W3 (equilibrio complessivo): € 174.470,37.

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

L'Organo di revisione ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori



pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 50.431,52	€ 247.991,72
FPV di parte capitale	€ 457.147,72	€ 62.746,11
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

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	€ 27.729,25
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 35.016,86
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	€ 62.746,11

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

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	€ 790.508,44	€ 457.147,72	€ 247.991,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 656.949,38	€ -	€ 75.454,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 133.559,06	€ 457.147,72	€ 172.537,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avанzo 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. 25 del 14/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.02 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.25 del 14/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE**RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.626.806,61	€ 1.363.031,42	€ 1.211.347,35	-€ 52.427,84
Residui passivi	€ 1.048.486,36	€ 806.170,69	€ 207.629,72	-€ 34.685,95

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	€ 3.552,44	€ 27.592,02
Gestione corrente vincolata	€	€
Gestione in conto capitale vincolata	€	€
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 48.875,40	€ 7.093,93
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 52.427,84	€ 34.685,95

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:

- 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 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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	293.983,04	36.188,77	43.311,05	46.389,98	139.651,51	584.681,84	1.144.206,19
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.000,00	0,00	3.120,00	47.427,00	2.138,66	96.999,94	154.685,60
Titolo 3 - Entrate extratributarie	33.906,80	7.532,48	2.408,46	21.106,44	13.891,79	17.465,08	96.311,05
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	20.586,75	0,00	3.117,81	425.369,59	50.670,50	224.589,01	724.333,66
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.725,01	0,00	0,00	6.821,71	0,00	1.528,38	17.075,10
TOTALE	362.201,60	43.721,25	51.957,32	547.114,72	206.352,46	925.264,25	2.136.611,60

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	5,00	1.117,45	1.587,90	50.688,17	48.081,29	244.288,63	345.768,44
Titolo 2 - Spese in conto capitale	79.895,79	0,00	0,00	9.895,85	2.604,79	250.771,02	343.167,45
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	6.510,41	312,76	1.874,05	3.605,20	1.451,06	2.623,79	16.377,27
TOTALE	86.411,20	1.430,21	3.461,95	64.189,22	52.137,14	497.683,44	705.313,16

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	156.840,39 €	210.756,87 €	270.856,39 €	286.584,56 €	313.434,70 €	371.489,30 €	389.944,69 € 239.081,07 €
	Riscosso c/residui al 31.12	84.558,34 €	55.656,17 €	56.703,57 €	80.565,46 €	121.632,96 €	0,00 €	
	Percentuale di riscossione	53,91%	26,41%	20,93%	28,11%	38,81%	0,00%	
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	615.291,06 €	476.189,92 €	646.418,26 €	742.826,49 €	753.268,15 €	743.398,73 €	674.455,33 € 530.626,36 €
	Riscosso c/residui al 31.12	261.321,59 €	45.268,92 €	62.086,92 €	186.981,07 €	177.729,51 €	253.027,84 €	
	Percentuale di riscossione	42,47%	9,51%	9,60%	25,17%	23,59%	34,04%	
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	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		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	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		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	510,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	510,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	24.520,77 €	27.252,83 €	31.099,86 €	30.942,39 €	47.563,12 €	60.373,97 €	54.954,90 € 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	10.046,18 €	6.535,61 €	8.539,79 €	8.276,97 €	7.131,15 €	11.928,52 €	
	Percentuale di riscossione	40,97%	23,98%	27,46%	26,75%	14,99%	19,76%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	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
	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		



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)	€ 374.395,19
- <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i>	€ 374.395,19
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 374.395,19

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).

Le imposte, le tasse e i contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente 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	€ 396.530,71	€ 58.354,99	€ 374.395,19
di cui cassa vincolata	€ 100.000,00	€ -	€ 34.701,60

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n.68 del 28/11/2023.

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	677.844,00	375.341,27	768.469,96
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	455.960,76	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	455.960,76	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	68,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	6.705,30	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	1.003,09	0,00
<i>*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa</i>			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 768.469,86.

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.



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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

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, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali in quanto non sono stati effettuati pagamenti 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) 14,02
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 34,3
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 2,15



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 (Metodo A).

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 769.707,43.

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 48.224,06 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

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024.



3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 420.744,99, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 420.744,99, disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 125.196,41 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 95.548,58 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027;
- Euro 200.000,00 accantonati in sede di rendiconto anno 2024.

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)	€ 3.937,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 829,69
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.767,49

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 0,00.

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 2023 non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022; (*in caso di risposta negativa il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023*);



- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. 2,15 giorni e tale indicatore non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 28.533,70 e l'importo è stato cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

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

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

3.1. Analisi delle entrate e delle spese

3.1.1. 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	1357410,26	1495790,51	1389279,12	102,35	92,88
Titolo 2	45806,01	155305,13	151374,98	330,47	97,47
Titolo 3	177520,50	226838,71	159673,80	89,95	70,39
Titolo 4	681052,81	1002649,05	827084,32	121,44	82,49
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2261789,58	2880583,40	2527412,22	111,74	87,74

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	1467410,26	1557767,73	1479624,04	100,83	94,98
Titolo 2	71200,16	112057,73	102497,60	143,96	91,47
Titolo 3	206187,17	292495,36	246155,29	119,38	84,16
Titolo 4	1681000,00	1779789,49	169779,34	10,10	9,54
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3425797,59	3742110,31	1998056,27	58,32	53,39

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	1.466.536,90	1.767.140,90	1.704.434,06	96,45	96,45
Titolo 2	89.022,44	299.285,15	209.932,97	70,14	70,14
Titolo 3	286.034,32	313.655,03	231.528,88	73,82	73,82
Titolo 4	1.942.998,96	2.319.817,02	427.266,10	18,42	18,42
Titolo 5	0,00	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE	3784592,62	4699898,10	2573162,01	67,99	54,75

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 211.626,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 anche a seguito dell'attività della società partecipata, agente di riscossione Spezia Risorse s.p.a..

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.



Contributi per proventi abitativi edilizi

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

Proventi abitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	14.465,83	76.173,21	119.188,87
Riscossione	14.465,83	76.173,21	103.163,12

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	14.465,83	12.000,00	1,205485833
2023	76.173,21	42.000,00	1,813647857
2024	119.188,87	48.069,41	2,479515975

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	//	//	//
riscossione	//	//	//
%riscossione			



sanzioni ex art.142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	//	//	//
riscossione	//	//	//
%riscossione			

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
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	354.245,00	35.000,00	44.849,00	239.081,07
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	40.738,12	40.738,12
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	354.245,00	35.000,00	85.587,12	279.819,19

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	291.946,38	
Residui riscossi nel 2024	185.141,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 4,14	
Residui al 31/12/2024	106.808,74	36,59%
Residui della competenza	319.245,00	
Residui totali	426.053,74	
FCDE al 31/12/2024	284.228,82	66,71%

3.1.2. 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	1.549.535,70	2.055.399,84	1586482,52	102,38	77,19
Titolo 2	681.052,81	2.293.833,81	1849198,64	271,52	80,62
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2230588,51	4349233,65	3435681,16	154,03	79,00
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	1.671.587,61	2401932,08	2001914,33	119,76	83,35
Titolo 2	1721792,28	2.821.497,93	1163717,84	67,59	41,24
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3393379,89	5223430,01	3165632,17	93,29	60,60



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	1.827.911,19	2.548.939,89	1.851.457,60	101,29	72,64
Titolo 2	1.922.998,96	2.755.872,99	501.261,66	26,07	18,19
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3750910,15	5304812,88	2352719,26	62,72	44,35

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	294.962,85	363.078,36	68.115,51
102	imposte e tasse a carico ente	20.972,91	27.172,04	6.199,13
103	acquisto beni e servizi	960.121,70	1.143.227,96	183.106,26
104	trasferimenti correnti	377.778,16	124.851,08	- 252.927,08
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	24.630,35	22.362,49	-2.267,86
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.231,57	5.681,51	-1.550,06
110	altre spese correnti	265.785,27	165.084,16	-100.701,11
TOTALE		1.951.482,81	1.851.457,60	-100.025,21

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;
- 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** 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 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	350.585,98	363.078,36
Spese macroaggregato 103	17.021,00	
Irap macroaggregato 102	20.514,51	21.018,37
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Total spese di personale (A)	388.121,49	384.096,73
(-) Componenti escluse (B)	50.104,27	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	338.017,22	384.096,73
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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



L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 09/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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	706.570,12	501.261,66	- 205.308,46
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		706.570,12	501.261,66	- 205.308,46

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 143.401,90 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;



Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		865.718,0 6	143.401,90
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale			143.401,90

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

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

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

2022	2023	2024
1,53 %	1,57%	1,32%



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

ENTRATE DA RENDICONTO 2022	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.389.279,12
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	151.374,98
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	159.673,80
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2022	1.700.327,90
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AL SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	170.032,79
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022	
(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⁾	22.362,49
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	147.670,30
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	22.362,49
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A) * 100	% 1,32

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	543.482,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	33.682,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	-
TOTALE DEBITO	=	509.799,78

* 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 (+)	607.101,02	575.899,95	543.482,25
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 31.201,07	- 32.417,70	- 33.682,47
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	575.899,95	543.482,25	509.799,78
Nr. Abitanti al 31/12	1.283,00	1.278,00	1.282,00
Debito medio per abitante	448,87	425,26	397,66

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	24.843,89	23.627,26	22.362,49
Quota capitale	31.201,07	32.417,70	33.682,47
Totale fine anno	56.044,96	56.044,96	56.044,96

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 risulta essere a saldo zero.

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguiti dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.



7. economico-patrimoniale

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	16.700.356,45	16.861.860,88	-161.504,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.768.343,36	1.991.928,93	-223.585,57
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.468.699,81	18.853.789,81	-385.090,00
A) PATRIMONIO NETTO	9.181.198,43	9.069.643,28	111.555,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	429.067,99	125.196,41	303.871,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.767,49	3.937,80	829,69
D) DEBITI	1.215.112,94	1.591.968,61	-376.855,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.638.552,96	8.063.043,71	-424.490,75
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.468.699,81	18.853.789,81	-385.090,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	247.991,72	457.147,52	-209.155,80

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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

Crediti dello stato patrimoniale +	1.368.515,55
FSC +	769.707,43
Saldo Credito IVA al 31/12 -	27.044,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	25.432,62
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 2.136.611,60

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

Debiti +	1.215.112,94
Debiti da finanziamento -	509.799,78
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 =	
	705.313,16

* al netto dei debiti di finanziamento



Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	1.166.362,96
	<i>Riserve</i>	7679583,68
All b	da capitale	
All c	da permessi di costruire	
All d	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
All e	altre riserve indisponibili	
All f	altre riserve disponibili	
All I	Risultato economico dell'esercizio	20.526,07
AI V	Risultati economici di esercizi precedenti	314.725,72
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	9.181.198,43

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	429.067,99
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	429.067,99



Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.878.935,51	2.727.971,04	150.964,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.837.606,17	2.571.634,72	265.971,45
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-22.359,72	-24.628,26	2.268,54
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-15.838,79	15.838,79
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	23.244,13	-66.613,84	89.857,97
IMPOSTE	21.687,66	17.441,50	4.246,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	20.526,09	31.813,93	-11.287,84

Il risultato economico conseguito nel 2024 è di € 20.526,09 rispetto all'esercizio 2023 di €.31.813,93.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. BARBARA PIRERO