

COMUNE DI ZOLA PREDOSA

Città Metropolitana di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Elis Dall'Olio

Dott. Andrea Cappelloni

Dott. Enrico Ferrari



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
2. CONTO DEL BILANCIO	5
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	30
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
8. PNRR E PNC	34
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
10.CONCLUSIONI	35

Comune di Zola Predosa

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 07/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Zola Predosa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Zola Predosa, lì 07/04/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Elis Dall'Olio

Dott. Andrea Cappelloni

Dott. Enrico Ferrari

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Elis Dall'Olio, Andrea Cappelloni, Enrico Ferrari, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 24/07/2024;

◆ ricevuta in data 25/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 20/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

In data 25 marzo 2025 alle ore 15,00 il collegio si è riunito presso la sede del Comune di Zola in presenza del sig. Sindaco, assessore al bilancio, e la dott.ssa Martina Miatton, responsabile dei servizi finanziari, per acquisire la documentazione di rito. Nella stessa sede il Sindaco e la dott.ssa Miatton hanno riferito in merito alle macro risultanze del Rendiconto 2024.

In data 31 marzo il collegio si è riunito di nuovo in audio conferenza con la presenza della dott.ssa Miatton per un primo esame della documentazione ricevuto avanzando alcune richieste per la seduta del 7 aprile presso la sede del Comune di Zola.

- ◆ 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. . 73 del 13/12/2017 ed aggiornato con delibera consiliare n. 81 del 11/12/2024;

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;

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. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 1

◆ 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. 19.377 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è** è terremotato;
- **non è** alluvionato;
- partecipa all'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino Samoggia;

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, 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 in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	Contrattuale
Project Financing	SI

In

presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	CUP	CIG	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valore del contratto	importo del contributo pubblico	importo del contributo privato	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
REP 4273 del 28/02/2022	C39J21033230009	8886553785	IMPIANTI SPORTIVI	altro (specificare)	7.760.129,57	4.515.480,00	3.244.649,57	SI	off balance

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile. A tal fine si richiama la deliberazione del Consiglio comunale nr. 68 del 25/11/2024 con la quale l'Ente ha riconosciuto la legittimità dei debiti fuori bilancio;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro



gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente, il Responsabile dei servizi finanziari ed economici ha parificato gli stessi con determinazione dirigenziale nr. 127 del 17/03/2025, rilevando nr. 6 agenti contabili di fatto (imposta di soggiorno) hanno reso il conto successivamente al termine previsto del 30/01/2025;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento, nella figura della Dott.ssa Miatton, ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari 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 rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A, ed ha già provveduto all'invio del relativo cronoprogramma;

- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio per l'anno 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, la percentuale di copertura realizzata dei servizi a domanda individuale è la seguente:

RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 1.151.455,19	€ 2.225.198,05	-€ 1.073.742,86	51,75%
Trasporto scolastico	€ 46.950,00	€ 334.461,13	-€ 287.511,13	14,04%
Servizi scolastici complementari	€ 140.000,00	€ 339.295,48	-€ 199.295,48	41,26%
Refezione scolastica	€ 1.071.126,45	€ 1.541.868,92	-€ 470.742,47	69,47%
Totali	€ 2.409.531,64	€ 4.440.823,58	-€ 2.031.291,94	54,26%

Superiore al minimo previsto del 36%.



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 **risultato di amministrazione** di euro **10.894.410,65**;

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				11.576.205,84
RISCOSSIONI	(+)	4.242.900,26	24.178.618,57	28.421.518,83
PAGAMENTI	(-)	3.710.008,93	24.427.477,72	28.137.486,65
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.860.238,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.860.238,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.144.725,22	5.138.049,89	9.282.775,11
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i>				22.005,33
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	814.596,34	3.887.000,36	4.701.596,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			269.151,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.277.853,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)				10.894.410,65

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:

Composizione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.930.367,15	€ 9.431.774,31	€ 10.894.410,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.264.984,39	€ 4.895.804,00	€ 5.227.344,00
Parte vincolata (C)	€ 1.802.909,85	€ 1.766.223,15	€ 1.726.641,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 513.622,37	€ 569.185,03	€ 443.746,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.348.850,54	€ 2.200.562,13	€ 3.496.678,69

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	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	936.053,87												936.053,87
Finanziamento spese di investimento	52.785,36												52.785,36
Finanziamento di spese correnti non	0,00												0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00												0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00												0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	119.946,83	0,00								0,00
Utilizzo parte vincolata						1.053.859,67	20.852,66	160.401,76	0,00	0,00			0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											569.185,03		569.185,03
Totale delle parti utilizzate	988.839,23	0,00	0,00	119.946,83	119.946,83	1.053.859,67	20.852,66	160.401,76	0,00	1.235.114,09	569.185,03		2.913.085,18
Totale delle parti non utilizzate	1.185.301,33	4.100.000,00	0,00	675.857,17	4.775.857,17	443.722,13	107.635,76	0,00	6.172,74	557.530,63	0,00		6.518.689,13
Totali	2.174.140,56	4.100.000,00	0,00	795.804,00	4.895.804,00	1.497.581,80	128.488,42	160.401,76	6.172,74	1.792.644,72	569.185,03		9.431.774,31

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*	€ 1.002.190,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.064.909,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.547.005,78
SALDO FPV	€ 517.903,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 195.833,20
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 609.150,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 355.859,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 57.457,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.002.190,38
SALDO FPV	€ 517.903,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 57.457,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.913.085,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.518.689,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 10.894.410,65

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.018.170,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	250.640,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	113.566,83
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.653.963,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	200.846,83
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.453.116,41
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.415.009,24
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	971.263,01
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		443.746,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		443.746,23
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.433.179,31
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		250.640,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.084.829,84
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.097.709,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		200.846,83
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.896.862,64

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): € 4.433.179,31
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.097.709,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.896.862,64

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 235.744,18	€ 269.151,86
FPV di parte capitale	€ 5.829.165,35	€ 5.277.853,92
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 207.890,73	€ 235.744,18	€ 269.151,86
- 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 *	€ 207.890,73	€ 235.744,18	€ 269.151,86
- 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 determ

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	251.731,48 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	6.635,58 €
Altri incarichi	10.784,80 €
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	269.151,86 €
** 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

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	€ 5.790.971,29	€ 5.336.634,58	€ 5.277.853,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.848.417,97	€ 1.778.984,70	€ 1.600.630,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.942.553,32	€ 3.557.649,88	€ 3.677.223,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

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

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 16 del 13/02/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 04/03/2025).

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. 32 del 05/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.800.942,71	€ 4.242.900,26	€ 4.144.725,22	-€ 413.317,23
Residui passivi	€ 4.880.464,71	€ 3.710.008,93	€ 814.596,34	-€ 355.859,44

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	€	569.337,08	€	235.231,41
Gestione corrente vincolata	€	294,45	€	73.803,34
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	11.397,56
Gestione in conto capitale non vincolata	€	39.518,90	€	30.578,99
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	4.848,14
MINORI RESIDUI	€	609.150,43	€	355.859,44

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 riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024							
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	5.024,40	€ 1,23	€ 536.712,49	€ 563.016,78	€ 746.678,83	€ 1.932.976,32	€ 3.779.385,65
Titolo II	17.000,05	€ -	€ 3.583,58	€ 2.438,50	€ 41.571,49	€ 620.306,12	€ 667.899,69
Titolo III	1.904,18	€ 86.265,19	€ 289.693,26	€ 242.143,97	€ 291.401,22	€ 901.765,26	€ 1.811.268,90
Titolo IV	68.694,84	€ 17.572,80	€ 639.811,73	€ 261.857,16	€ 328.174,37	€ 1.680.458,75	€ 2.927.874,81
Titolo V				€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI				€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII				€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	565,15			€ -	€ 614,00	€ 2.543,44	€ 3.157,44
Totali	€ 93.188,62	€ 103.839,22	€ 1.469.801,06	€ 1.069.456,41	€ 1.408.439,91	€ 5.138.049,89	€ 9.282.775,11
Analisi residui passivi al 31.12.2024							
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 17.523,15	€ -	€ -	€ 76.785,75	€ 189.409,87	€ 2.371.114,18	€ 2.654.832,95
Titolo II	€ 945,00	€ 19.948,61	€ 48.886,19	€ 128.144,27	€ 310.325,35	€ 1.304.983,91	€ 1.813.233,33
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 2.830,09	€ 1.008,51	€ 14.088,63	€ 4.312,48	€ 388,44	€ 210.902,27	€ 233.530,42
Totali	€ 21.298,24	€ 20.957,12	€ 62.974,82	€ 209.242,50	€ 500.123,66	€ 3.887.000,36	€ 4.701.596,70

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	€ 84.422,13	€ 49.590,74	€ 396.960,00	€ 449.548,00	€ 741.204,99	€ 1.284.891,26	€ 2.066.354,07	€ 1.780.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 79.820,15	€ 49.589,51	€ 14.817,29	€ 137.292,36	€ 276.463,21	€ 382.280,53		
	Percentuale di riscossione	94,55	100,00	3,73	30,54	37,30	29,75		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	€ 79.221,58	€ 51.603,71	€ 409.951,48	€ 268.354,14	€ 633.842,19	€ 3.159.895,42	€ 1.634.838,84	€ 1.150.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 78.978,26	€ 51.603,71	€ 255.381,70	€ 18.024,00	€ 352.898,14	€ 2.211.143,87		
	Percentuale di riscossione	99,69	100,00	62,30	6,72	55,68	69,98		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali					€ 3.978,90	€ 49.374,99	€ 191,08	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12					€ 3.978,90	€ 49.183,91		
	Percentuale di riscossione					100,00	99,61		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	€ 511.743,29	€ 277.601,78	€ 395.686,78	€ 451.925,61	€ 441.540,17	€ 345.326,12	€ 5.642,60	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 511.743,29	€ 277.601,78	€ 395.686,78	€ 451.925,61	€ 441.540,17	€ 339.683,52		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	98,37		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 192.557,33	€ 82.037,41	€ 200.982,77	€ 125.445,41	€ 148.624,08	€ 319.090,39	€ 856.605,91	€ 580.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 32.181,96	€ 4.157,58	€ 707,35	€ 1.573,83	€ 36.329,00	€ 137.181,76		
	Percentuale di riscossione	16,71	5,07	0,35	1,25	24,44	42,99		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 2.398,31	€ 9.255,24	€ 6.523,20	€ 11.685,80	€ 24.594,23	€ 90.821,62	€ 64.154,76	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.280,31	€ 869,96	€ 448,31	€ 2.839,20	€ 10.510,08	€ 64.175,88		
	Percentuale di riscossione	95,08	9,40	6,87	24,30	42,73	70,66		

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)	€ 11.860.238,02
- di cui conto "istituto tesoriere"	-€ 27.368,12
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 11.887.606,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 11.860.238,02

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, la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente, sono state regolarmente rendicontate al 30/01/2025 e versate sul conto di tesoreria dell'ente ad eccezione di nr. 6 agenti contabili, i quali hanno reso il conto successivamente al termine previsto;

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 12.455.646,60	€ 11.576.205,84	€ 11.860.238,02
di cui cassa vincolata	€ 1.345.788,83	€ 25.171,51	€ 303.574,68

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.

A tela fine si richiama la determina nr. 705 del 18/12/2024 del responsabile dei servizi finanziari ed economici avente ad oggetto "RIDETERMINAZIONE DELLA CASSA VINCOLATA DELL'ENTE A SEGUITO DELLA MODIFICA DELL'ART. 187 COMMA 3 TER DEL DLGS 267/2000" e nello specifico l'Allegato A nel quale si evidenzia la composizione della cassa vincolata e di cui si riportano di seguito le risultanze:

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Cassa rideterminata
<u>Vincoli derivanti da trasferimenti</u>				
145/3	ALTRI TRASFERIMENTI DALLO STATO: REFEZIONE SCOLASTICA E ALTRO	4521/89	BENI DI CONSUMO E MATERIALI DIVERSI, CEDOLE- ASSISTENZA SCOLASTICA	5.339,00
145/9	CONTRIBUTO ERARIALE RISTORO GETTITO TASI X FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA (ART. 1 C.892 LS 145 2018) ENTRATA VINCOLATA A PIANI DI SICUREZZA (U CAP. 8145/386)	8145/386	PIANI DI SICUREZZA MANUTENZIONE STRADE (ART.1 C.892 LS 145 2018) - VIABILITA' CIRCOLAZIONE COMUNALE	20,72
150/2	RIMBORSO DALLO STATO PER ELEZIONI POLITICHE - AMMINISTRATIVE - REFERENDUM		spese covid – sanificazione seggi	14.615,28
200	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER FUNZIONI NEL SETTORE SOCIO ASSISTENZIALE - BARRIERE ARCHITETTONICHE	10474/532	CONTRIBUTI DIVERSI - INTERVENTI PER BARRIERE ARCHITETTONICHE	73.938,84
200	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER FUNZIONI NEL SETTORE SOCIO ASSISTENZIALE - BARRIERE ARCHITETTONICHE	10474/532	CONTRIBUTI DIVERSI - INTERVENTI PER BARRIERE ARCHITETTONICHE	11.151,98
242	TRASFERIMENTI REGIONE: ELEZIONI REGIONALI	1894/464	ELEZIONI REGIONALI - ALTRI SERVIZI GENERALI	12.915,69
766/3	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI SCOLSTICI DL. 104/13 MUTUO A CARICO RER (U 24201/703)			0,20
798	ENTRATE DA CONSORZI PER OPERE PUBBLICHE			20.000,00
798/1	ENTRATE DA CONSORZI PER PARCO GESSI	29602/701	PARCO GESSI - INTERVENTI	612,41
125/4	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	10422/65	FONDO ALIMENTARE- MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	783,75
220/1	CONTRIBUTO DELLA REGIONE L.R. 13/2023	10479/542	CONTRIBUTI PER EMERGENZA 2023 L.R. 13/2023	3.795,05
Totale vincoli derivanti da trasferimenti				143.172,92
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>				
910	ASSUNZIONE MUTUI CDP			160.401,76
Totale vincoli derivanti da finanziamenti				160.401,76
totale cassa vincolata				303.574,68

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

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

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

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:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -19,21 giorni
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 14 giorni
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -19 giorni

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'Ente ha adottato la stessa modalità di calcolo utilizzata nel bilancio di previsione nel rispetto del principio della costanza e precisamente la media semplice.

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 livello di analisi per capitoli;

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.250.000,00. L'Organo di revisione attesta la congruità dell'accantonamento.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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 CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 25.000,00, determinato secondo le

modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 39 del 19 marzo 2025 ha approvato la ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12/2024 determinando l'importo da accantonare nel risultato di amministrazione.

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 al 31/12/2024, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 25.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.140,00
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	-€ 18.946,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-€ 6.053,17
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.140,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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 preso atto che:

- il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2024 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP 2023) di n. -20 giorni e (IRP 2024) di n. -19 giorni, e che **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018);
- 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 2023 e che ammonta ad euro -2.178,43;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro **il 31 gennaio 2025** ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello

stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio 2024 e che ammonta ad euro -5.257,37;

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non deve procedere ad effettuare l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorre la fattispecie.

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.

Rinnovi contrattuali personale dipendente	195.500,00
Fondo per indennità fine mandato del Sindaco	4.140,00
Spese rimborsi eccedenze su ruoli	2.000,00
Fondo passività potenziali	100.000,00
Fondo trattamento quiescenza dipendenti	16.500,00
Fondo franchigie sinistri	50.000,00
Fondo per utenze	300.000,00
Rimborsi IMU	34.204,00
Restituzione rimborsi tributi	150.000,00
Conguaglio e spese riscossione NU	100.000,00
Totale	952.344,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate



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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	13.642.540,00	13.468.370,72	14.077.705,75	103,19	104,52
Titolo 2	797.969,82	1.298.067,15	1.225.213,68	153,54	94,39
Titolo 3	2.207.321,00	2.456.058,25	2.218.937,98	100,53	90,35
Titolo 4	7.923.000,00	10.855.955,65	3.294.209,62	41,58	30,34
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	24.570.830,82	28.078.451,77	20.816.067,03	84,72	74,44

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	13.980.792,00	13.822.305,96	14.146.688,66	101,19	102,35
Titolo 2	1.059.043,13	1.364.014,09	1.330.604,87	125,64	97,55
Titolo 3	2.545.786,06	3.268.016,71	2.910.222,12	114,32	89,05
Titolo 4	5.182.828,44	8.688.952,13	4.527.255,24	87,35	52,10
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	22.768.449,63	27.143.288,89	22.914.770,89	100,64	84,42

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	14.096.777,31	13.892.426,60	14.602.478,40	103,59	105,11
Titolo 2	1.014.095,47	1.349.475,20	1.514.646,73	149,36	112,24
Titolo 3	3.187.955,92	3.568.069,37	3.332.868,28	104,55	93,41
Titolo 4	6.774.987,50	11.432.900,20	5.204.633,10	76,82	45,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	25.073.816,20	30.242.871,37	24.654.626,51	98,33	81,52

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Gestione diretta
TARSU/TI/TARITARES	Gestione diretta	Gestione diretta
Sanzioni per violazioni codice della strada	Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)	Gestione diretta
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Gestione diretta

IMU

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

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

TARI - TIA- TARSU	2023	2024
Accertamento	€ 3.158.353,00	€ 3.159.895,42

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	€ 1.288.451,62	€ 1.355.111,55	€ 1.751.061,03
Riscossione	€ 1.280.581,81	€ 1.353.192,05	€ 1.751.061,03

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	% sulla spesa corr.
2022	€ 1.288.451,62	€ 840.000,00	1,53
2023	€ 1.355.111,55	€ 750.000,00	1,81
2024	€ 1.751.061,03	€ 790.000,00	2,22

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	€ 284.252,90	€ 269.466,00	€ 319.090,39
riscossione	€ 134.945,98	€ 120.841,90	€ 137.181,76
%riscossione	47,47	44,84	42,99
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 319.090,39
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 319.090,39
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 159.545,20
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	#DIV/0!

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

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

Fitti attivi e canoni patrimoniali	2023	2024
Accertamento	€ 41.286,15	€ 41.595,29

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2024
			Esercizio 2024	
Recupero evasione IMU	€ 1.284.891,26	€ 382.280,53	€ 419.800,00	€ 1.047.816,49
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 44.556,21	€ 44.453,91	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP			€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 14.874,99	€ 10.791,64		
TOTALE	€ 1.344.322,46	€ 437.526,08	€ 419.800,00	€ 1.047.816,49

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. *gg-septies*) del D.L: n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 1.976.292,19	
Residui riscossi nel 2024	€ 564.979,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 246.145,43	
Residui al 31/12/2024	€ 1.165.167,34	58,96%
Residui della competenza	€ 906.796,38	
Residui totali	€ 2.071.963,72	
FCDE al 31/12/2024	€ 1.048.986,48	50,63%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %	VALORE FPV compreso nell'impegno
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)	
Titolo 1	17.048.490,39	18.258.671,67	16.528.390,37	96,95	90,52	207.890,73
Titolo 2	11.843.000,00	18.251.353,78	8.260.993,99	69,75	45,26	5.790.971,29
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DM/0!	#DM/0!	
TOTALE	28.891.490,39	36.510.025,45	24.789.384,36	85,80	67,90	5.998.862,02

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %	VALORE FPV compreso nell'impegno
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)	
Titolo 1	17.526.239,95	19.335.174,52	16.918.469,52	96,53	87,50	235.744,18
Titolo 2	9.187.892,09	18.212.387,73	10.816.078,41	117,72	59,39	5.829.165,35
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DM/0!	#DM/0!	
TOTALE	26.714.132,04	37.547.562,25	27.734.547,93	103,82	73,87	6.064.909,53

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %	VALORE FPV compreso nell'impegno
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)	
Titolo 1	18.660.794,58	20.701.093,93	18.352.946,14	98,35	88,66	269.151,86
Titolo 2	8.434.987,50	19.541.738,03	10.448.461,69	123,87	53,47	5.277.853,92
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DM/0!	#DM/0!	
TOTALE	27.095.782,08	40.242.831,96	28.801.407,83	106,29	71,57	5.547.005,78

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	€ 3.534.977,99	€ 3.560.134,54	25.156,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 239.997,90	€ 232.355,05	-7.642,85
103	acquisto beni e servizi	€ 8.731.099,72	€ 10.107.638,26	1.376.538,54
104	trasferimenti correnti	€ 3.685.007,70	€ 3.622.077,37	-62.930,33
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 110.898,71	€ 90.370,64	-20.528,07
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 34.541,56	€ 54.400,00	19.858,44
110	altre spese correnti	€ 346.201,76	€ 416.818,42	70.616,66
TOTALE		€ 16.682.725,34	€ 18.083.794,28	1.401.068,94

L'Organo di revisione rileva un incremento della spesa del macroaggregato 103, dovuto principalmente all'internalizzazione del servizio della refezione scolastica.

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 166.045,01;
- 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.

Rispetto al valore medio del triennio 2011-2013 di € 4.199.557,09 siamo passati ad una percentuale del 30,33 relativa all'anno 2023 ad una percentuale del 29,35 relativa all'anno 2024.

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

L'ente ha superato il valore soglia per fascia demografica di appartenenza. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto, utilizzando i seguenti strumenti:

- a) Agendo sulla leva delle entrate
- b) Agendo sulla leva della spesa di personale
- c) Applicando un turn over inferiore al 100%

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



	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101		€ 3.555.842,43
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 201.081,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
ASC Quota accantonata personale trasferito dal 01/01/2013		€ 456.122,15
Rimborso spese per il personale comandato presso l'ente		€ 54.400,00
Spese per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004): gestioni associate Unione		€ 787.508,08
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 5.054.954,19
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 2.305.905,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 4.199.557,09	€ 2.749.048,54
(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 16/12/2024 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 de	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di	€ 4.565.465,51	€ 4.735.346,60	169.881,09
203	Contributi agli investimenti	€ 345.105,56	€ 25.440,28	-319.665,28
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 76.341,99	€ 409.820,89	333.478,90
TOTALE		€ 4.986.913,06	€ 5.170.607,77	183.694,71

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state** utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- 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 **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 25.273,12. 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:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ 51.606,00	€ 25.573,12
Totale	€ -	€ 51.606,00	€ 25.573,12

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;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00;

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

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti senza ricorrere all'indebitamento e senza variare i finanziamenti in corso;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha preso atto 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;
- **non ha** altre operazioni di finanziamento;
- **non ha** fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati;

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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 **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
0,57	0,67	0,52

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)	€ 14.077.705,75		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.225.213,68		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.218.937,98		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 17.521.857,41		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.752.185,74		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 90.370,64		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.661.815,10		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 90.370,64		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,52	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 2.036.346,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 398.034,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.638.311,90
* 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 (+)	€ 3.075.306,24	€ 2.635.965,81	€ 2.036.345,65
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 439.340,43	€ 490.171,06	€ 398.034,08
di cui estinzioni anticipate (-)		€ 36.853,50	
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 109.449,10	
Totale fine anno	€ 2.635.965,81	€ 2.036.345,65	€ 1.638.311,57
Nr. Abitanti al 31/12	19237	19347	19377
Debito medio per abitante	137,03	105,25	84,55

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 94.539,10	€ 110.898,71	€ 90.370,64
Quota capitale	€ 439.340,09	€ 490.171,06	€ 398.034,14
Totale fine anno	€ 533.879,19	€ 601.069,77	€ 488.404,78

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che:

- con riferimento ai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 risultano dei ristori specifici non utilizzati, 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, precisamente l'Ente deve restituire l'importo di euro 116.232 in quattro annualità, pertanto l'importo vincolato al 31.12.2024 è pari ad euro 87.174;
- 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

Il Comune di Zola Predosa ha i seguenti rapporti con organismi partecipati:

Enti strumentali partecipati

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZ.
ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	1,50%
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' –EMILIA ORIENTALE	0,34%

Società partecipate in via diretta

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZ.	CONTROLLATA/ PARTECIPATA	QUOTATA (SI/NO)
ADOPERA SRL	0,65%	PARTECIPATA	NO
LEPIDA SCPA	0,0014%	PARTECIPATA	NO
HERA SPA	0,01713%	PARTECIPATA	SI
MELAMANGIO SPA	4,00%	PARTECIPATA	NO

Il Comune di Zola Predosa fa parte dell'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino Samoggia.

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, delle società controllate, delle società partecipate e dei rapporti con la rispettiva Unione dei Comuni.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet

https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/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	2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2024
Immobilizzazioni finanziarie	2024
Rimanenze	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	66.557.013,80	64.070.614,23	2.486.399,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.939.699,13	16.277.148,55	662.550,58
D) RATEI E RISCONTI	266,11	228,81	37,30
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	83.496.979,04	80.347.991,59	3.148.987,45
A) PATRIMONIO NETTO	58.676.208,04	57.610.695,67	1.065.512,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	977.344,00	795.804,00	181.540,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.339.908,27	6.911.699,27	-571.791,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	17.503.518,73	15.029.792,65	2.473.726,08
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	83.496.979,04	80.347.991,59	3.148.987,45
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.295.274,30	5.829.165,35	-533.891,05

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	5.054.455,78
FSC +	€	7.286.266,67
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	46.686,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	25.005,33
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	3.036.266,67
Altri crediti non correlati a residui -	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€	0,00
RESIDUI ATTIVI =	€	9.282.775,11

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

Debiti +	€	6.339.908,27
Debiti da finanziamento -	€	1.638.311,57
Saldo IVA (se a debito) -	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€	0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€	0,00
altri residui non connessi a debiti +	€	0,00
RESIDUI PASSIVI =	€	4.701.596,70

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	1.135.676,37
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	212.904,22
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	60.246.276,49
Alle	altre riserve indisponibili	€	1.675.181,11
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	874.093,85
AIv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	800.873,30
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	4.667.050,70
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	58.676.208,04

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 977.344,00
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	€ 977.344,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.638.440,28	18.669.745,36	1.968.694,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.836.351,58	18.886.907,71	1.949.443,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-37.939,93	-75.502,32	37.562,39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.327.779,18	643.816,67	683.962,51
IMPOSTE	217.834,10	209.983,48	7.850,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	874.093,85	141.168,52	732.925,33

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.

Infine a seguito della parifica del Responsabile dei servizi finanziari ed economici effettuata con determinazione dirigenziale n. 127 del 17 marzo 2025, l'Organo di revisione ha verificato la documentazione ed esprime parere favorevole ai sensi dell'art. 239 TUEL ai fini del deposito dei conti degli agenti presso la sezione giurisdizionale della Corte dei conti per l'Emilia Romagna come previsto dalle rispettive circolari e dal codice di giustizia contabile.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Elis Dall'Olio

Dott. Andrea Cappelloni

Dott. Enrico Ferrari