



COMUNE DI FISCAGLIA

Provincia di Ferrara

Piazza xxv Aprile, 8 – Loc. Migliaro 44027 FISCAGLIA (FE)

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. Antonio Tazzioli

Sommario

1.- INTRODUZIONE	5
1.1.- Verifiche preliminari	6
2.- CONTO DEL BILANCIO	7
2.1.- Il risultato di amministrazione	7
2.2.- Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3.- Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4.- Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5.- Analisi della gestione dei residui	14
2.6.- Servizi conto terzi e pratite di giro	17
3.- GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1.- Fondo di cassa	17
3.2.- Tempestività pagamenti	20
3.3.- Analisi degli accantonamenti	21
3.3.1.- Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
3.3.2.- Fondo perdite aziende e società partecipate	22
3.3.3.- Fondo anticipazione liquidità	22
3.4.- Fondi spese e rischi futuri	22
3.4.1.- Fondo contenzioso	22
3.4.2.- Fondo indennità di fine mandato	22
3.4.3.- Fondo garanzia debiti commerciali	23
3.4.4.- Altri Fondi e accantonamenti	23
3.4.4.1.- Fondo per rinnovo CCNL	23
3.4.4.2.- Fondo per passività potenziali	23
3.5.- Analisi delle entrate e delle spese	23

3.5.1.- Entrate	23
3.5.2.- Spese	27
4.- ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
4.1.- Concessioni di garanzie o altre operazioni di finanziamento	32
4.2.- Strumenti di finanza derivata	33
5.- RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	33
6.- RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
6.1.- Verifica rapporti di debito credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	33
6.2.- Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	33
6.3.- Razionalizzazione periodica del partecipazioni pubbliche	33
6.4.- Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	33
7.- CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
8.- PNRR E PNC	36
9.- RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
10.- CONCLUSIONI	37



COMUNE DI FISCAGLIA

Provincia di Ferrara

Piazza xxv Aprile, 8 – Loc. Migliaro 44027 FISCAGLIA (FE)

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 9 aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

PRESENTA

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

Fiscaglia, lì 9 aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO TAZZIOLI

1.- INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Antonio Tazzioli revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 50 del 14/11/2022,

- ricevuta la proposta di delibera consiliare unitamente agli schemi di Rendiconto e alla relazione della Giunta, approvati con delibera GC n. 39 del 07/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del' Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali – di seguito "TUEL"):
 - a) Conto del bilancio,
 - b) Conto economico,
 - c) Stato patrimoniale,e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027;
- 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 23/06/2011, n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli Enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 29 del 05/09/2024;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio 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 espletato 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 dell'esercizio 2023 dalla Giunta e dal Responsabile del servizio finanziario.
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata la sussistenza dei presupposti con riferimento alle seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 e 176 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5-bis Tuel	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
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 2

- 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 alla data del 01/01/2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.445 abitanti.

L'Organo di revisione premette che:

- l'Ente è stato istituito in data 01/01/2014 a seguito della fusione dei Comuni di Massa Fiscaglia, Migliarino e Migliaro che ne costituisce, quest'ultimo, il capoluogo;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del Delta del Po.

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio 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 potuto altresì verificare che:

- l'Ente risulta 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";
- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede

di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- 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 siano state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 del TUEL;
- 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, nell'anno 2013;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il termine di legge, allegando i documenti di cui al comma 2 del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D.Lgs. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il Responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal Regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – sancito dall'art. 180, comma 3 e dall'art. 185, comma 2 del TUEL – della codificazione della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2024, non risultano effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni non compensabili da maggiori entrate o minori spese tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente non è in dissesto;
- nel corso dell'esercizio 2024 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio;
- l'Ente non ha in essere operazioni di partenariato, pubblico – privato, come definito dal D. Lgs. n. 50/2016;
- 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 degli eventuali rilievi non recepiti dell'organo di controllo interno e degli organismi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31 del D. Lgs. n. 33/2013;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al Rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL.

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 2.372.284,52 come risulta dal prospetto di mostrativo di seguito riportato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2024

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				3.185.074,55
RISCOSSIONI	(+)	3.257.183,72	10.286.042,73	13.543.226,45
PAGAMENTI	(-)	3.323.296,04	10.374.021,17	13.697.317,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			3.030.983,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			3.030.983,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.509.871,26	2.973.288,88	4.483.160,14
- di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				5.268,81
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	521.302,19	3.369.043,05	3.890.345,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			162.995,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.114.643,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			2.346.160,31

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	2.346.160,31
Di cui PARTE ACCANTONATA	
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	353.274,25
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	3.866,00
Altri accantonamenti	116.422,12
TOTALE PARTE ACCANTONATA	473.562,37
Di cui PARTE VINCOLATA	
Vincoli derivanti da leggi o da principi contabili	43.451,18
Vincoli derivanti da trasferimenti	221.703,60
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	41.685,20
Altri vincoli –	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	306.839,98
Di cui PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	5.032,09
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E) = A - B - C - D	1.560.725,87

(*) Se E è di valore negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

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

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	3.751.084,46	3.245.466,57	2.372.284,52
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	892.573,02	706.294,22	531.749,75
Parte vincolata (C)	257.778,60	133.402,02	168.778,25
Parte destinata agli investimenti (D)	81.169,54	109.966,00	7.559,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.519.563,30	2.295.804,33	1.664.197,32

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	823.024,12											823.024,12
Finanziamento di spese correnti non permanenti	97.600,00											97.600,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	19.769,99	70.158,01	89.928,00							89.928,00
Utilizzo parte vincolata						27.430,92	73.630,21	0,00	3.000,00	104.061,13		104.061,13
Utilizzo parte destinata agli investimenti											7.559,20	7.559,20
Totale delle parti utilizzate	920.624,12	0,00	19.769,99	70.158,01	89.928,00	27.430,92	73.630,21	0,00	3.000,00	104.061,13	7.559,20	1.122.172,45
Totale delle parti non utilizzate	743.573,20	326.636,38	108.739,12	6.446,25	441.821,75	14.831,33	49.885,79	0,00	0,00	64.717,12	0,00	1.250.112,07
Totali	1.664.197,32	326.636,38	128.509,11	76.604,26	531.749,75	42.262,25	123.516,00	0,00	3.000,00	168.778,25	7.559,20	2.372.284,52

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2 del TUEL oltreché da quanto previsto dall'art. 187, comma 3-bis del TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del Fondo crediti di 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*	(-) 483.732,61
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.379.442,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.277.638,38
SALDO FPV	101.803,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	29.016,90
Minori residui attivi riaccertati (-)	255.050,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	581.838,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	355.804,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	(-) 483.732,61
SALDO FPV	101.803,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	355.804,75

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.122.172,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.250.112,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	2.346.160,31

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 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		677.740,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	61.571,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	152.099,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		464.069,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	(-) 29.831,01
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		493.900,02
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		62.502,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	47.701,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		14.801,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		14.801,75
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		740.243,49
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		61.571,63
Risorse vincolate nel bilancio		199.801,08
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		478.870,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		(-) 29.831,01
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		508.701,79

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.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): **€ 740.243,49**
- W2 (equilibrio di bilancio): **€ 478.870,78**
- W3 (equilibrio complessivo): **€ 508.701,79**

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 e di parte capitale;
- 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;
- 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 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	177.747,47	162.995,38
FPV di parte capitale	1.201.694,56	1.114.643,00
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è descritta riassuntivamente nella tabella sotto riportata:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 289.979,43	€ 177.747,47	€ 162.995,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 124.342,40	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 165.637,03	€ 173.306,47	€ 158.554,38
- 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	€ -	€ 4.441,00	€ 4.441,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi; ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	155.402,68
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	7.592,70
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	162.995,38

** 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, risulta 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	€ 1.964.728,49	€ 1.201.694,56	€ 1.114.643,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.560.486,18	€ 773.375,40	€ 194.415,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 404.242,31	€ 428.319,16	€ 920.227,48
- 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 si riassume nel modo che segue:

	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. 17 del 27/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 non 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. 21 del 14/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.993.089,02	€ 3.257.183,72	€ 4.483.160,14	€ 2.747.254,84
Residui passivi	€ 4.426.437,02	€ 3.323.296,04	€ 3.890.345,24	€ 2.787.204,26

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	€ 91.999,10	€ 372.951,61
Gestione corrente vincolata	€ 142.466,52	€ 156.372,72
Gestione in conto capitale vincolata	€ 20.585,32	€ 52.514,46
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 255.050,94	€ 581.838,79

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- precisando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato a cura dei 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 sotto riportata:

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	2.106,39	1.124,83	230.095,94		209.157,21	442.484,37
Titolo II				66.890,73	241.348,63	308.239,36
Titolo III	10.000,00		2.310,00	71.415,60	399.432,80	483.158,40
Titolo IV	242.419,56		114.469,88	752.143,05	2.123.350,24	3.232.382,73
Titolo V	13.547,71					13.547,71
Titolo VI						-
Titolo VII						-
Titolo IX			2.013,84	1.333,73		3.347,57
Totali	268.073,66	1.124,83	348.889,66	891.783,11	2.973.288,88	4.483.160,14

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	4.481,02	38.296,65	17.596,38	173.575,75	1.581.459,45	1.815.409,25
Titolo II		20.225,67	56.915,85	208.848,30	1.700.842,33	1.986.832,15
Titolo III						-
Titolo IV						-
Titolo V						-
Titolo VII	709,26			653,31	86.741,27	88.103,84
Totali	5.190,28	58.522,32	74.512,23	383.077,36	3.369.043,05	3.890.345,24

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		341.561,52	489.284,73	528.538,49	665.955,54	397.028,92	405.043,16	302.841,25
	Riscosso c/residui al 31.12		193.056,79	100.030,97	115.851,24	88.071,24	90.362,68		
	Percentuale di riscossione		56,52	20,44	21,92	13,22	22,76		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	65.006,16	98.028,56	87.560,65	113.561,44	110.536,63	138.941,56	26.267,41
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	60.557,39	70.585,78	87.560,45	83.230,89	62.703,97		
	Percentuale di riscossione	0,00	93,16	72,01	100,00	73,29	56,73		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		282.362,95	309.402,32	201.999,83	291.257,62	312.160,70	294.881,79	12.807,02
	Riscosso c/residui al 31.12	-	256.762,95	296.402,32	206.468,60	262.030,18	316.589,45		
	Percentuale di riscossione	0,00	90,93	95,80	102,21	89,97	101,42		

(1) Comprensivi dei residui di competenza

2.6.- Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3.- GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue:

3.1.- Fondo di cassa

Il Fondo di cassa al 31/12/2024 emergente dal conto del Tesoriere, come può evincersi dal prospetto sotto riportato, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 3.030.983,79
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 3.030.983,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 3.030.983,79

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. 15/12/199, n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del Fondo di cassa finale può rappresentarsi nel modo che segue:

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31/12	€ 5.672.764,16	€ 3.185.074,55	€ 3.030.983,79
di cui cassa vincolata	€ 637.511,48	€ 183.571,13	€ 404.307,11

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024.

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio 2022 – 2024 è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2022	2023	2024
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	212.918,01	637.511,48	183.571,13
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1/1	=	212.918,01	637.511,48	183.571,13
Incremento per nuovi accrediti vincolati	+	785.436,67	644.208,68	718.023,06
Decrementi per pagamenti vincolati	-	360.843,20	1.098.149,03	497.287,08
Fondi vincolati al 31/12	=	637.511,48	183.571,13	404.307,11
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	637.511,48	183.571,13	404.307,11

La cassa vincolata, nella sopraindicata consistenza di euro 404.307,11 risulta così composta:

Composizione della cassa vincolata			
Vincolo	100	Mutui	0,00
Vincolo	200	Trasferimenti	337.513,09
Vincolo	300	Vincolo legge	0,00
Vincolo	400	Vincolo PNRR (Servizi - Cittadinanza Digitale)	66.794,02

L'Organo di revisione ha accertato che l'utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2, paragrafo 10, evidenziando, se necessario, l'eventuale mancato reintegro entro la data del 31/12.

Sono stati del pari verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2024					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.185.074,55			3.185.074,55
Entrate titolo 1.00	+	5.512.289,94	4.699.870,91	443.562,96	5.143.433,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	3.095.372,75	2.505.169,26	108.083,97	2.613.253,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	2.134.360,43	903.266,81	414.680,37	1.317.947,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	10.742.023,12	8.108.306,98	966.327,30	9.074.634,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	10.623.030,46	6.362.051,10	1.086.565,39	7.448.616,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	565.334,27	565.334,27	0,00	565.334,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		65.185,20	65.185,20	0,00	65.185,20
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	11.188.364,73	6.927.385,37	1.086.565,39	8.013.950,76
Differenza D (D=B-C)	=	-446.341,61	1.180.921,61	-120.238,09	1.060.683,52
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-446.341,61	1.180.921,61	-120.238,09	1.060.683,52
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	6.804.895,03	565.390,56	2.286.536,42	2.851.926,98
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	13.547,71	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	6.818.442,74	565.390,56	2.286.536,42	2.851.926,98
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	13.547,71	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	13.547,71	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	13.547,71	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	6.804.895,03	565.390,56	2.286.536,42	2.851.926,98
Spese Titolo 2.00	+	6.920.885,66	1.921.031,88	2.142.004,51	4.063.036,39
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	6.920.885,66	1.921.031,88	2.142.004,51	4.063.036,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	6.920.885,66	1.921.031,88	2.142.004,51	4.063.036,39
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-115.990,63	-1.355.641,32	144.531,91	-1.211.109,41
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.784.667,57	1.612.345,19	4.320,00	1.616.665,19
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.873.088,71	1.525.603,92	94.726,14	1.620.330,06
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.547.868,88	-87.978,44	-66.112,32	3.030.983,79

Nel Conto del Tesoriere non figurano pagamenti eseguiti in conseguenza di azioni esecutive.

3.2.- Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative atte a garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo sancito dall'art. 183, comma 8 del TUEL.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC) potendosi dare atto di quanto segue:

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, evidenziandosi quanto segue:

<i>Indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale):</i>	(-) 10,48 gg. da PCC
<i>Tempo medio ponderato di ritardo (annuale):</i>	(-) 10 gg. da PCC
<i>Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza:</i>	euro 728.743,43

3.3.- Analisi degli accantonamenti

3.3.1.- Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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 s.m.i.;
- l'accantonamento corrisponde all'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presunta inesigibilità per cause che si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nell'attivo patrimoniale;
- in base all'istruttoria effettuata con la metodologia ordinaria, l'importo di FCDE al 31/12/2024 ammonta ad euro 353.274,25 (di poco superiore rispetto al corrispondente ammontare appostato nel bilancio al 31/12/2023 per l'importo di euro 326.636,38);
- in sede di rendiconto, tra i metodi di calcolo ammessi, è stato adottato il metodo della media semplice tra il totale degli incassi e accertamenti.

Di seguito il dettaglio degli accantonamenti effettuati:

Capitolo	Codice di bilancio	Denominazione	Accant. minimo	Accant. effettivo
102330	3.01.03.02.001	Contr. uso area impianto fotovoltaico	12.807,02	12.807,02
102520	3.02.03.01.004	Proventi da sanzioni cds (art 142)	6.708,98	6.708,98
102521	3.02.03.01.004	Proventi da sanzioni cds (quota residua convenzione Mesola capofila)	0	0
102870	3.01.02.01.008	Proventi mensa scolastica -	585,39	585,39
102871	3.02.02.99.001	Attività di recupero pasti mensa/rette nido/trasp. scolastico	2.900,98	2.900,98
102880	3.01.02.01.008	Contr. recap. pasti ass. domic. (1870/u)	0	0
103340	3.01.02.01.002	Proventi quote frequenza asilo nido	3.628,48	3.628,48
103341	3.01.02.01.004	Proventi pre e post scuola	34,29	34,29
103810	3.01.03.02.002	Affitto fabbricato caserma c. c.	0	0
103820	3.01.03.02.002	Fitti reali di fabbricati	0	0
103821	3.01.03.02.001	Canone concessione azienda fante	0	0
103850	3.01.03.02.002	Fitto fabbricato casa protetta	0	0
103940	3.01.03.02.002	Canone di locazione antenne	0	0
106000	4.05.01.01.001	Proventi deriv. rilascio conc. edilizie	0	0
203060	3.01.02.01.016	Proventi trasporto scolastico	1.899,43	1.899,43
203311	3.01.03.02.002	Affitti CADF per impianti idrici	0	0
203735	3.02.02.01.003	Sanzioni da abusi edilizi (u/202021)	0	0
307006	1.01.01.06.002	Recupero evasione- attività di controllo IMU	301.010,68	301.010,68
307007	1.01.01.76.002	Attività di controllo per tasi	1.830,57	1.830,57
307730	3.02.02.01.004	Proventi sanzioni cds (art 208)	0	0
307731	3.02.03.01.004	Ruoli (fino al 2013) - ruoli ente	0	0
307733	3.02.02.01.004	Ruoli ripartiti da Mesola	19.558,43	19.558,43
307790	3.01.02.01.006	proventi degli impianti sportivi	2.310,00	2.310,00
307925	3.01.03.01.003	canone concessione distribuzione gas	0	0
317731	3.02.02.01.004	proventi sanzioni cds convenzione Mesola (art. 208)	0	0
			353.274,25	353.274,25

L'Organo di revisione, inoltre, può dare atto che i crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31/12/2024 ed inoltre che l'Ente ha ritenuto di confermare le previsioni effettuate

per la contabilità finanziaria e quindi si è indicato il fondo crediti di dubbia esigibilità al suo valore complessivo.

Il Fondo svalutazione crediti è stato portato quindi in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

I crediti inesigibili stralciati dalla contabilità finanziaria, per un importo pari a € 73.339,08, sono mantenuti nello stato patrimoniale ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL ma interamente svalutati.

I crediti sono iscritti al netto dei depositi bancari e postali secondo le novità previste dal DM 25 luglio del 2023.

La Relazione al Rendiconto riporta a pag. 79 la riconciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria.

3.3.2.- Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non sono state accantonate somme a tale finalità poiché i bilanci approvati dalle società partecipate in relazione agli esercizi chiusi al 31/12/2023, essendo ancora in divenire l'approvazione dei bilanci 2024, non espongono se non in solo caso perdite alle quali tuttavia si prevede di dare copertura utilizzando gli utili di bilancio portati a nuovo.

3.3.3.- Fondo anticipazione di liquidità (FAL)

L'Ente risulta aver beneficiato in passato di anticipazioni di liquidità come definite dall'art. 3, comma 17, Legge n. 350/2003 discese dall'accensione di due mutui contratti nell'anno 2013 dall'ex comune di Migliaro.

I suddetti mutui risultano, alla data del 31/12/2024, totalmente estinti (il primo dei quali nel corso del 2023 ed il secondo con deliberazione di GC n. 6 del 25/01/2024 ratificata con deliberazione di CC 2 del 28/02/2024) e, pertanto, non è stata ravvisata la necessità di operare alcun accantonamento a questo specifico titolo.

3.4.- Fondi spese e rischi futuri

3.4.1.- Fondo contenzioso

All'esito della ricognizione effettuata in sede di bilancio di previsione 2025-2027 (GC n. 130 del 27/12/2024), è stato conservato l'accantonamento di euro 3.860,00 iscritto nel Rendiconto 2023 con riferimento ad un procedimento contenzioso in essere (controversia tributaria in grado di appello); detto importo è stato rettificato, causa refuso, al valore corretto di euro 3.866,00.

3.4.2.- Fondo indennità di fine mandato

È stato istituito un fondo per indennità di fine mandato del Sindaco, così determinato:

Descrizione	Importo
Accantonamento al 31/12/2023	14.607,00
Utilizzi per liquidazione indennità nel corso del 2024	-14.451,92
Accantonamenti riferiti al 2024	2.533,76
Rettifiche in sede di rendiconto	-155,08
Totale al 31/12/2024	2.533,76

3.4.3.- Fondo garanzia debiti commerciali

Con deliberazione n. 16 del 20/02/2025 la Giunta comunale ha dato atto dell'insussistenza per l'esercizio 2025, in linea con l'esercizio 2024 (deliberazione GC n. 16 del 27/02/2024), dell'obbligo di un accantonamento a questo titolo.

3.4.4.- Altri Fondi e accantonamenti

3.4.4.1.- Fondo per rinnovi CCNL

L'Organo di revisione ha verificato che, all'interno dell'aggregato "Altri accantonamenti", l'Ente ha iscritto nel risultato di amministrazione un accantonamento pari ad euro 32.400,00 calcolato sull'ultimo dato certificato, ovvero m.s.2023, come risultante dall'allegato A1.

3.4.4.2.-Fondo per passività potenziali

In aggiunta agli accantonamenti che precedono, sono state portate in avanzo risorse pari ad euro 25.000,00 che possono correlarsi a passività potenziali quali, esemplificativamente, debiti fuori bilancio dichiarati, in corso di riconoscimento o da riconoscere, ovvero sinistri, indennizzi o risarcimenti.

Restano accantonate (di derivazione consuntivo 2022) somme relative a rimborsi di tributi o altre entrate già incassate per le quali sia pervenuta richiesta entro approvazione rendiconto per euro 6.084,20, risorse per euro 42.093,83 per oneri maggiori utenza quali economie di derivazione consuntivo 2023 e non utilizzate, al fine di far fronte a eventuali conguagli che dovessero pervenire dai gestori relativi al 2024 o ad anni precedenti, nonché a copertura dell'obbligo di restituzione di depositi cauzionali diversi con accantonamento al 31/12/2023 mantenuto, in assenza di diverso riscontro da parte dei responsabili interessati, anche per l'esercizio 2024

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	4.835.428,00	4.873.418,44	4.855.725,52	100,42	99,64
Titolo 2	2.149.626,07	3.285.774,96	2.686.416,44	124,97	81,76
Titolo 3	1.400.567,00	1.779.052,57	1.620.066,94	115,67	91,06
Titolo 4	3.771.254,84	1.740.715,41	1.480.934,46	39,27	85,08
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	12.156.875,91	11.678.961,38	10.643.143,36	87,55	91,13

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	4.693.338,00	4.734.288,00	4.627.244,44	98,59	97,74
Titolo 2	2.572.295,55	2.682.316,20	2.559.881,94	99,52	95,44
Titolo 3	1.390.773,00	1.784.204,19	1.580.620,73	113,65	88,59
Titolo 4	8.820.263,85	7.666.823,97	3.083.679,93	34,96	40,22
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	17.476.670,40	16.867.632,36	11.851.427,04	67,81	70,26

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	4.847.990,01	4.923.908,44	4.909.028,12	101,26	99,70
Titolo 2	2.493.238,40	2.804.228,46	2.746.517,89	110,16	97,94
Titolo 3	1.486.552,00	1.674.490,71	1.302.699,61	87,63	77,80
Titolo 4	5.154.944,20	3.388.740,80	2.688.740,80	52,16	79,34
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	13.982.724,61	12.791.368,41	11.646.986,42	83,30	91,05

L'Ente si avvale delle seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>GESTIONE DIRETTA</i>	<i>Agente nazionale della Riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>NON RICORRE FATTISPECIE</i>	<i>Non ricorre fattispecie</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>UNIONE/CONSORZI/CONVENZIONI</i>	<i>Agente nazionale della Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>GESTIONE DIRETTA</i>	<i>Gestione diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>NON RICORRE FATTISPECIE</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>NON RICORRE FATTISPECIE</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 a titolo di Imposta municipale propria a seguito dell'attività ordinaria di gestione ammontano ad euro 2.315.759,07, cui si aggiungono l'IMU riscossa a seguito di verifica e

controllo pari, complessivamente, ad euro 210.492,07, nonché, in via di progressivo esaurimento, la riscossione della preesistente ICI PER L'IMPORTO DI EURO 4.647,41.

In tema di recupero di evasione all'IMU la Relazione al Rendiconto afferma l'osservanza:

- del principio contabile 4/2 quanto alle modalità di accertamento e riscossione;
- della Legge n. 160/19 che ha introdotto a far tempo dal 01/01/2020 l'accertamento esecutivo;
- del pacchetto delle disposizioni fiscali contenute nella Legge di bilancio per l'anno 2023 con particolare riferimento allo stralcio parziale delle cartelle di pagamento di importo non superiore ad euro 1.000,00;
- alla definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione dal 01/01/2000 al 30 giugno 2022;
- del D.M. 01/09/2021 in relazione alle rateizzazioni (3.5 pc all.4/2);
- della deliberazione n.144/2023 CdC Marche laddove richiama il principio contabile 4/2 quanto alle modalità di accertamento e riscossione.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate tariffarie di cui trattasi sono amministrare dal soggetto gestore del servizio di raccolta e smaltimenti dei rifiuti Clara S.p.a.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti e le riscossioni dei permessi di costruire negli ultimi tre esercizi hanno registrato la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 82.816,00	€ 54.392,10	€ 51.310,85
Riscossione	€ 81.031,63	€ 54.392,10	€ 51.310,85

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	€ 82.816,00	53.316,00	64,38%
2023	€ 54.392,10	34.999,80	64,35%
2024	€ 51.310,85	40.810,85	79,54%

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 ex art.208 co 1	2022	2023	2024
Accertamento	€ 56.247,41	€ 125.130,70	€ 122.065,00
Riscossione	€ 30.911,85	€ 69.924,62	€ 55.992,64
% Riscossione	54,96	55,88	45,87

Sanzioni ex art. 142 co 12 bis	2022	2023	2024
Accertamento	€ 195.870,06	€ 148.437,85	€ 72.281,89
Riscossione	€ 107.644,18	€ 123.437,85	€ 48.140,54
% Riscossione	54,96	83,16	66,60

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 61.032,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	
entrata netta	€ 61.032,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 52.382,15
% per spesa corrente	85,83%
destinazione a spesa per investimenti	€ 0,00
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 72.281,89
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 72.281,89
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 72.281,89
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per Investimenti	0,00

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

Più precisamente, l'importo di euro 61.032,50 è stato destinato a spesa corrente vincolata come da allegato A2 risultano effettivamente assunti impegni per euro 52.382,15.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2024 a fronte della vendita di beni e della prestazione di servizi inerenti alla gestione dei beni di competenza sono state accertate nell'ammontare di euro 882.971,07, contro euro 636.508,19 dell'esercizio 2023 con un incremento netto, pertanto, di euro 246.462,88.

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	295.739,00	124.023,00	165.660,00	301.010,68
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	702,58	702,58	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi /ICI	4.647,41	4.647,41	0,00	0,00
TOTALE	301.088,99	129.372,99	165.660,00	301.010,68

Nel 2024, per quanto di competenza, 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 della riscossione abbia 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	€ 391.028,92	
Residui riscossi nel 2024	€ 86.469,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 73.339,08	
Residui al 31/12/2024	€ 231.220,77	59,13%
Residui della competenza	€ 171.716,00	
Residui totali	€ 402.936,77	
FCDE al 31/12/2024	€ 301.010,68	74,70%

In merito si osserva può osservarsi che le somme rimaste a residuo al 31/12/2023 risultano coperte dal FCDE iscritto alla medesima data per i due terzi del relativo ammontare.

3.5.2.- Spese

Attendibilità della previsione delle spese

In riferimento al 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	7.934.032,67	9.705.172,23	8.137.786,42	102,57	83,85
Titolo 2	4.280.990,80	4.138.530,65	3.846.915,06	89,86	92,95
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	12.215.023,47	13.843.702,88	11.984.701,48	98,11	86,57

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	8.241.932,35	8.951.188,20	7.902.384,76	95,88	88,28
Titolo 2	10.731.893,90	11.585.505,65	6.500.169,61	60,57	56,11
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	18.973.826,25	20.536.693,85	14.402.554,37	75,91	70,13

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	8.375.910,62	9.172.628,75	8.106.505,93	96,78	88,38
Titolo 2	5.803.349,04	5.555.019,87	4.736.517,21	81,62	85,27
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	14.179.259,66	14.727.648,62	12.843.023,14	90,58	87,20

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.645.786,13	€ 1.727.220,06	81.433,93
102	imposte e tasse a carico ente	€ 168.892,91	€ 183.785,92	14.893,01
103	acquisto beni e servizi	€ 4.165.425,88	€ 4.387.918,26	222.492,38
104	trasferimenti correnti	€ 976.941,25	€ 964.109,70	-12.831,55
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 455.397,54	€ 435.836,52	-19.561,02
108	altre spese per redditi di capitale	€ 510,75	€ -	-510,75
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 40.313,60	€ 28.164,28	-12.149,32
110	altre spese correnti	€ 271.369,23	€ 216.475,81	-54.893,42
TOTALE		€ 7.724.637,29	€ 7.943.510,55	218.873,26

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
- 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'Ente ha rideterminato, nel rispetto dell'equilibrio pluriennale di bilancio, il piano dei fabbisogni di personale ai sensi della normativa in questione, verificando le condizioni dell'Ente e determinando un rapporto finanziario pari al 16,67%, collocandosi pertanto entro i limiti della Tabella 1 (valore soglia più basso 26,90%) del menzionato DPCM.

L'Organo di revisione può dare atto che la spesa totale netta relativa al personale determinata per l'anno 2024, complessivamente considerata, ammonta ad euro 1.661.932,81 laddove il limite di spesa di personale imposto per l'anno 2024 si quantifica in euro 2.073.048,88 (spesa media riferita al triennio 2011-2013). Detto limite, come può evincersi dal prospetto di cui *infra*, risulta rispettato.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101		€ 1.727.220,06
Spese macroaggregato 103		€ -
Irap macroaggregato 102		€ 109.218,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ -
Altre spese: personale comandato		€ 14.200,00
Altre spese: segretario e formazione		€ 57.513,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)		€ 1.908.151,20
(-) Componenti escluse (B)		€ 246.218,39
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.073.048,88	€ 1.661.932,81
<i>(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)</i>		

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

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, 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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.236.303,80	3.621.390,21	-1.614.913,59
203	Contributi agli investimenti	62.171,25	0,00	-62.171,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	484,00	484,00
TOTALE		5.298.475,05	3.621.874,21	-1.676.600,84

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 al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Ente non ha in essere debiti fuori bilancio.

4.- ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha rilevato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, comma 1 del TUEL, come modificato dal D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha contratto nuovi debiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è data evidenza del 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)	4.855.725,52	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.686.416,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.620.066,94	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	9.162.208,90	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	916.220,89	
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)	435.836,52	
(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)	480.384,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	435.836,52	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		4,76%

Nella tabella sottostante è dettagliato, invece, il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 11.944.269,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 (comprese estinzioni anticipate)	-	€ 565.334,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 11.378.935,11

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

Si da atto che il residuo debito dei mutui al 31/12/2024 risulta essere pari ad € 11.378.935,11 anche a seguito di estinzione anticipata del secondo e ultimo mutuo FAL nel corso del 2024 (dato coincidente con la voce debiti da finanziamento nel conto del patrimonio).

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione intertemporale:

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 13.039.919,89	€ 12.541.548,41	€ 11.944.269,37
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 498.371,48	€ 511.771,01	€ 500.149,07
Estinzioni anticipate (-)		€ 85.508,03	€ 65.185,20
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 12.541.548,41	€ 11.944.269,37	€ 11.378.935,10
Nr. Abitanti al 31/12	8.403,00	8.145,00	
Debito medio per abitante	1.492,51	1.466,45	

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 472.355,58	€ 455.397,54	€ 435.836,52
Quota capitale	€ 498.371,48	€ 597.279,04	€ 565.334,24
Totale fine anno	€ 970.727,06	€ 1.052.676,58	€ 1.001.170,76

Nell'anno 2024 non risultano estinti ovvero rinegoziati mutui, come conferma la tabella sottoriportata, mentre non sono state attuate operazioni di rinegoziazione dei mutui precedentemente contratti:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 0,00
- di cui destinate a spesa corrente	€ 0,00
- di cui destinate a spesa in conto capitale	€ 0,00

L'Ente non ha in essere contratti aventi ad oggetto strumenti finanziari derivati.

4.1.- Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

Inoltre, non sussistono altre operazioni di finanziamento da dettagliare ovvero fidejussioni 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.

4.2.- Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al D.M. 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

5.- RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024 (nello specifico: risorse vincolate nel risultato di amministrazione all'1/01/2024: euro 761,33, risorse applicate nell'esercizio 2024: euro 190,25; risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024: euro 571,08);
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6.- RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, ha verificato che sia stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j) del D. Lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi organismi partecipati.

6.2.- Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha dato corso alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura disposta dall'art. 5 del TUSP.

6.3.- Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera n. 43 del 30/12/2024 alla revisione periodica delle partecipazioni detenute al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016 non prevedendosi interventi di razionalizzazione da porre in essere nell'anno 2025 e, dunque, l'adozione di un nuovo piano.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con delibera di GC n. 114 del 20/11/2024 ha provveduto alla ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica di cui all'articolo 30 del D. Lgs. n. 175/2016 effettuata dai responsabili dei settori LLPP e AAGG.

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.- CONTABILITA' 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.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	Differenza
A) CREDITI Vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	53.698.305,86	51.388.716,14	2.309.589,72
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.147.321,97	7.837.979,48	-690.657,51
D) RATEI E RISCONTI	445,04	14.400,66	-13.955,62
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	60.846.072,87	59.241.096,28	1.604.976,59
A) PATRIMONIO NETTO	37.420.527,85	36.901.754,09	518.773,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	117.701,87	132.369,11	-14.667,24
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	15.269.785,18	16.371.225,40	1.101.440,22
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.038.057,97	5.835.747,68	2.202.310,29
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	60.846.072,87	59.241.096,28	1.604.976,59
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.122.235,70	1.206.135,56	-83.899,86

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 si registrano, dal lato attivo, con riferimento alle voci B) *Immobilizzazioni* (+ euro 2.309.589,72) e C) *Attivo Circolante* (- euro 690.657,51) e, dal lato passivo, alla voce E) *Ratei e risconti e Contributi agli investimenti* (+ euro 2.202.310,29) in una dinamica che riflette la politica di investimento in beni e opere pubbliche attuata negli ultimi esercizi dall'Ente.

Come sottolinea la Relazione di Giunta al Rendiconto, nell'aggregato "Immobilizzazioni materiali" si rileva anche la consistenza delle immobilizzazioni in corso ovvero dei cespiti di proprietà e piena disponibilità del comune non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora entrati in funzione.

Si segnala altresì che il XIII decreto correttivo ha previsto una nuova voce del Patrimonio Netto: "Riserve negative per beni indisponibili", da utilizzare nel caso in cui, a fronte di un incremento del patrimonio demaniale e indisponibile, non vi siano riserve libere da utilizzare.

L'Organo di revisione dà atto che i crediti corrispondono ai residui attivi al netto della relativa svalutazione al 31/12/2024 attuata sulla base delle stesse assunzioni operate ai fini della contabilità finanziaria agli effetti della formazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Successivamente, il Fondo svalutazione crediti, pari ad euro 353.274,25, è stato portato in detrazione dalle poste creditorie cui esso si riferisce.

Il saldo dei crediti accertati in contabilità economico-patrimoniale ed i residui attivi della contabilità finanziaria sono riconciliati come di seguito rappresentato:

Crediti dello stato patrimoniale	(+)	€ 4.111.069,37
FSC	(+)	€ 426.613,33
Saldo Credito IVA al 31/12	(-)	-
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	(+)	€ 5.268,81
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	(-)	€ 73.339,08
Altri crediti non correlati a residui	(-)	-
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	(+)	€ 13.547,71
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 4.483.160,14

I debiti sono riconciliati con i residui passivi come segue:

Debiti	(+)	€ 15.269.785,18
Debiti da finanziamento	(-)	€ 11.378.935,11
Saldo IVA (se a debito)	(-)	€ 504,83
Residui Titolo IV + interessi mutui	(+)	-
Residui titolo V anticipazioni	(+)	-
Impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-
altri residui non connessi a debiti	(+)	-
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 3.890.345,24
* al netto dei debiti di finanziamento		

Le variazioni delle poste di Patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve:</i>	
Allb	- da capitale	€ 29.409,08
Allc	- da permessi di costruire	€ -
Alld	- riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 38.531.354,34
Alle	- altre riserve indisponibili	€ 681.174,95
Allf	- altre riserve disponibili	€ 0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 417.706,29
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ -
AV	Riserve negative per beni indisponibili	- € 2.239.116,81
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 37.420.527,85

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 117.701,87
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 117.701,87

Le risultanze del conto economico al 31/12/2024 poste a raffronto con i dati sintesi dell'esercizio 2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.234.061,13	8.992.509,67	241.551,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.031.326,48	8.743.844,30	287.482,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-408.703,36	-441.460,28	32.756,92
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	743.519,29	346.793,88	396.725,41
IMPOSTE	119.844,29	102.768,09	17.076,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	417.706,29	51.230,88	366.475,41

Il Conto economico è stato elaborato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione Arconet) e mediante rilevazione in partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Ai fini della relativa elaborazione sono stati osservati i principi della competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione richiamati nel principio contabile applicato n. 4/3.

Il risultato economico dell'esercizio 2024 risulta pari ad euro 417.706,29 e, dunque, in significativo incremento rispetto alla gestione 2023 che aveva registrato un risultato positivo di euro 51.230,88.

Nell'esercizio 2024, si registra un andamento peggiorativo nella gestione ordinaria da ascrivere, principalmente, ad un aumento dei componenti negativi della gestione a fronte di componenti positivi non incrementati in misura proporzionalmente corrispondente e, per converso, un andamento migliorativo della gestione straordinaria.

8.- PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet e ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

La Relazione al Rendiconto dettaglia con riferimento all'esercizio 2024 gli investimenti in nuove opere pubbliche finanziate con risorse del PNRR indicando, a margine, l'importo finanziato.

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 ed i relativi riepiloghi;
- b) il quadro generale riassuntivo;
- c) la verifica degli equilibri;
- d) lo Stato patrimoniale;
- e) il Conto economico.

Nella stessa Relazione sono illustrati i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'Ente e le circostanze di rilievo che ne hanno caratterizzato l'andamento.

10.- CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, 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. Antonio Tazzioli