



COMUNE DI LAUREANA DI BORRELLO

Città Metropolitana di Reggio Calabria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

IL REVISORE



Comune di LAUREANA DI BORRELLO

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 29/04/2025

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;
- avendo già rilasciato il parere con relazione espressa col precedente verbale n. 5 del 23/04/2025 ed avendo riscontrato alcune omissioni ed anomalie nella stampa di essa

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 LAUREANA DI BORRELLO che annulla e sostituisce integralmente la precedente e forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

ENOSIA-PIRTO, li 29-04-2025

Il Revisore

Intelebure



1. Introduzione

La sottoscritta **Rag Anna Vitale**, **revisore nominata** con delibera dell'Organo consiliare n. 18 del 03/06 / 2024;

♦ ricevuta in data 15/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.42 ...del 17/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione 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. 15..... del 21/02/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti,
- ♦ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	5
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4



di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

◆ 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;

;

RIPORTANO

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

1.1. Verifiche preliminari

(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4543 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- **non** è istituito a seguito di processo di unione;
- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa all'Unione di Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:



- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità: approvato dalla Giunta

-- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/12/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;



Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2024

LAUREANA DI BORRELLO	Prov.	RC
----------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	☐ Si	☒ No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	☐ Si	☒ No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	☐ Si	☒ No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	☐ Si	☒ No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	☒ Si	☐ No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	☒ Si	☐ No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	☒ Si	☐ No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	☐ Si	☒ No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	☐ Si	☒ No
--	-----------------------------	--

L'Ente ha assicurato per l'anno 2024, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti:



DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata c i
Asilo nido	€ € 38.341,00	€ 38.341,00	€ -	100,00%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati	€ 7.237,92	€ -	€ 7.237,92	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 17.215,34	€ 20.058,59	-€ 2.843,25	85,83%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi	€ 537.189,00	€ 537.189,00	€ -	100,00%
Totali	€ 599.983,26	€ 595.588,59	€ 4.394,67	100,74%





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 **disavanzo** di euro 1.049.804,08.....

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati
In c/c bancari e postali.

La composizione e le modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

\neanche

a)MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI RICALCOLATO CON DELIBERAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI N. 105/2020	€ 2.319.827,74
b) quota annuale del nuovo disavanzo tecnico di euro 77.327,49 applicata ai bilanci tecnici dal 2015 al 2024	€ 773.274,90
DISAVANZO RESIDUO ATTESO	€ 1.546.552,84
d)DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 1.049.804,08
E) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2023(c-d) solo se valore positivo	-€ 496.748,76



Pertanto non necessita il recupero di nessuna quota di disavanzo accertato al 31/12/2024 **referito all'esercizio 2024.**

Inoltre si precisa che la quota annua del disavanzo applicato al bilancio cui si riferisce il rendiconto di euro **155.809,17** è così composta:

euro 124.205,22 disavanzo non ripianato anni 2015-2022 delibera corte conti n. 51/2022 + € 16.077,96 del precedente disavanzo erroneamente quantificato oltre 15.525,69 quale quota emersa dalla rideterminazione dei risultati da parte della Corte dei Conti per un totale complessivo di euro 155.809,17.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	5.984.336,34	6.610.258	7.105.099,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	7.212.910,51	7.746.861,89	8.091.684,35
Parte vincolata (C)	€ 470.103,20	€ 71.795,27	€ 63.218,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-1.698.677,37	-1.208.398,57	-1.049.804,08

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento sono state destinate alle relative voci di spesa, per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Al.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.



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è** avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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.

2.2. 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*	€306.153,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€80.224,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 92.821,65
SALDO FPV	-€ 12.596,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 72.333,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 273.617,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 201.284,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 306.153,35
SALDO FPV	-€ 12.596,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 201.284,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.610.258,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 7.105.099,06

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta

per l'anno 2024 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		128.780,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	784.114,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-655.334,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-439.291,83
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-216.042,25
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		8.697,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.697,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-439.291,83
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		137747,21
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		784.114,29
Risorse vincolate nel bilancio		8.697,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-655334,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-439.291,83
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-216042,25

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): € 137.747,21....
- W2 (equilibrio di bilancio): €...-655.334,08.....
- W3 (equilibrio complessivo): € -216.042,25.....



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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 80.224,68	€ 92.821,65
FPV di parte capitale	€ -	€ -

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	€ 91.589,75	€ 80.224,68	€ 92.821,65
- 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 *	€ 91.589,75	€ 80.224,68	92,821,65
- 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	€ -	€ -	€ -

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E REVISIONE ORGANISMI LOCALI

- 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	€ -	€ -	€ -

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	92.821,65
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
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	92.821,65

** specificare

Il FPV in spesa c/capitale non **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 non sono presenti 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.

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	€ 121.372,16	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 121.372,16	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.4. 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...40... del...10/04/2025.... munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n .5___ del_9/04/2025___).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n...40. del 10/04/2025.... ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
--	----------	----------	-------------------------	------------



Residui attivi	€ 12.785.185,46	€ 3.119.032,14	€ 11.324.909,71	€ 1.658.756,39
Residui passivi	€ 8.151.998,45	€ 3.695.463,47	€ 5.745.936,30	€ 1.289.401,32

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	€ 54.846,28	€ 144.587,67
Gestione corrente vincolata	€ 24.615,69	€ 37.748,50
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 22.841,07
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 11.719,37
Gestione servizi c/terzi	€ 6,60	€ 95.063,94
MINORI RESIDUI	€ 79.468,57	€ 311.960,55

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. Solo €46.000 di imu poiché nella previsione è risultato sovrastimato in relazione agli accertamenti.

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 eliminazione totale;

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

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

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

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

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



Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 2.239.920,15	€ 313.337,45	€ 612.073,27	€ 378.056,19	€ 1.022.997,93	€ 4.566.384,99
Titolo II	€ 97.304,90	€ 36.292,45	€ 21.756,08	€ 52.251,77	€ 149.199,92	€ 356.805,12
Titolo III	€ 1.751.629,17	€ 306.077,41	€ 274.157,67	€ 233.556,14	€ 632.852,22	€ 3.198.272,61
Titolo IV	€ 118.461,64	€ 294.705,39	€ 337.659,76	€ 1.926.992,69	€ 520.000,00	€ 3.197.819,48
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX				€ 187,97	€ 5.439,54	€ 5.627,51
Totali	€ 4.207.315,86	€ 950.412,70	€ 1.245.646,78	€ 2.591.044,76	€ 2.330.489,61	€ 11.324.909,71
Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 248.130,43	€ 120.725,05	€ 161.638,03	€ 159.303,81	€ 1.008.993,93	€ 1.698.791,25
Titolo II	€ 213.568,41	€ 321.499,38	€ 179.901,12	€ 2.678.151,44	€ 554.024,70	€ 3.947.145,05
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII		€ 100.000,00				€ 100.000,00
Totali	€ 461.698,84	€ 542.224,43	€ 341.539,15	€ 2.837.455,25	€ 1.563.018,63	€ 5.745.936,30

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



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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA



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	867692,05	921439,80	1098314,41	1168644,12	1177022,89	1374422,02	1164997,88	100000,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	109479,92	61077,64	64599,80	69324,41	61065,63	163424,14			
	Percentuale di riscossione	12,66	6,63	5,88	5,93	5,19	11,89039			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	1458251,01	1559928,67	1849631,57	2090696,50	2237830,66	2311656,29	2056105,48	2254173,58	
	Riscosso c/residui al 31.12	410820,67	182676,89	208324,56	262418,79	260268,08	255550,81			
	Percentuale di riscossione	28,17	11,71	11,26	12,55	11,63	11,054879			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	507001,66	344789,91	252364,11	247368,88	232054,92	201466,84	175504,28	13626,53	
	Riscosso c/residui al 31.12	10467,44	5777,31	4995,23	15313,96	30588,08	25962,56			
	Percentuale di riscossione	2,06	1,68	1,98	6,19	13,18	12,886766			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	10000,00	9395,50	9395,50	8115,28	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	604,50	0,00	1280,22			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	6,05	0,00	13,625885			
Sanzioni per violazioni codice della strada	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				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	102191,72	46969,41	46969,41	58969,41	47381,19	47381,19	47381,19	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	1388,22	0,00	0,00	11588,22	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione	1,36	0,00	0,00	19,65	0,00	0			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	1488810,28	1675033,38	1907485,55	2101113,81	2331562,51	2376243,71	1998634,03	1000000,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	417840,90	364128,04	332084,23	346537,44	490412,80	377609,68			
	Percentuale di riscossione	28,07	21,74	17,41	16,49	21,03	15,891033			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	495577,22	477592,82	410345,52	353963,42	283531,80	246427,81	246427,81	208724,36	
	Riscosso c/residui al 31.12	17984,40	347,80	2403,15	4415,52	37103,99	0,00			
	Percentuale di riscossione	3,63	0,07	0,59	1,25	13,09	0			
(1) sono comprensivi dei residui di competenza										





2.5. 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 (Gestione finanziaria)

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

2.6. 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)	€	1.618.947,30
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	1.618.947,30
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	1.618.947,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.618.947,30

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 nella Tesoreria dell'Ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.747.503,11	€ 2.656.696,26	€ 1.618.947,30
di cui cassa vincolata	€ 1.070.950,96	€ 1.825.503,97	€ 1.164.379,43



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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato 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 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0..

2.7. 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);

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **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, tempo medio ponderato di pagamento.



2.8. Analisi degli accantonamenti

2.8.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: per tipologie-
- 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...3.899.983,96.....

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro...0..... e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro...0..., ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

2.8.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'organo di revisione dà atto che dalle comunicazioni pervenute non vi sono società partecipate che hanno chiuso in perdita il bilancio al 31/12/2024;



2.8.3. Fondo anticipazione liquidità

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

.....
.....-DL35/2013 EURO 837.095,11
-DL 35/2013 EURO 837.095,11
-DL 64/2014 ART.32 601.451,31
-DL 78/2015 693.505.,40
-DL 34/2020 1.185.396,69

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

3.

3.1. Fondi spese e rischi futuri

3.1.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro...710.729,41....., determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 710.729,41 . disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro...832.104,23.....già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 258.143,61 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

3.1.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine



mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.052,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.148,26
- utilizzati	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.200,26

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.1.3. Fondo garanzia debiti commerciali

N.B. Per la compilazione di questa sezione si invita l'Organo di revisione ad utilizzare la check list e le relative tabelle contenute negli allegati – si veda tabella nel foglio di lavoro "FGDB")

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 762.407,30

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n_41_ giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente **ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 357.216,17 e l'importo **è stato** cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet., nello specifico la quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata nel Bilancio 2025 ammonta ad euro 116.622,30.



3.2. Analisi delle entrate e delle spese

3.2.1. 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	3401635,74	2862438,75	3015171,69	88,64	105,34
Titolo 2	769569,77	1081593,13	815971,20	106,03	75,44
Titolo 3	1059567,47	1241248,00	841738,48	79,44	67,81
Titolo 4	4735873,61	7183993,23	1696846,92	35,83	23,62
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	9966646,59	12369273,11	6369728,29	63,91	51,50

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	2862438,75	2745092,62	2781737,12	97,18	101,33
Titolo 2	1081593,13	1241700,35	584896,51	54,08	47,10
Titolo 3	1241248,00	1202391,00	774252,53	62,38	64,39
Titolo 4	7183993,23	5170761,78	3157457,83	43,95	61,06
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	12369273,11	10359945,75	7298343,99	59,00	70,45

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	2745092,62	3046354,04	3027407,83	110,28	99,38
Titolo 2	1241700,35	1298376,41	780789,60	62,88	60,14
Titolo 3	1202391,00	1537616,00	881408,11	73,30	57,32
Titolo 4	5170761,78	3283585,90	585703,10	11,33	17,84
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	10359945,75	9165932,35	5275308,64	50,92	57,55

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:





Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	NO
TARSU/TIA/TARI/TARES	NO	SI
Sanzioni per violazioni codice della strada	SI	NO
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	NO
Proventi acquedotto	SI	NO
Proventi canoni depurazione	SI	NO

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono lievemente *aumentate* rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: implementazione riscossione

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *aumentate* . rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: implementazione riscossione

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	€ 54.023,68	€ 25.877,17	€ 56.736,10
Riscossione	€ 54.023,68	€ 25.877,17	€ 56.736,10

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	€ 54.023,88	54023,88%	100
2023	€ 25.877,17	25877,17%	100
2024	€ 56.736,10	56736,10%	100

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	€ 58,00	€ 952,87	€ 264,22
riscossione	€ 58,00	€ 952,87	€ 235,22
%riscossione	100,00	100,00	89,02
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DM/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2022	2023	2024
<i>sanzioni ex art. 208 co 1</i>			
accertamento	€ 58,00	€ 952,87	€ 264,22
riscossione	€ 58,00	€ 952,87	€ 235,22
%riscossione	100,00	100,00	89,02
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DM/0!	#DM/0!

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2023

Attività di verifica e controllo

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





	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 500.000,00	€ 163.424,14	€ -	€ 100.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -		€ -	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 500.000,00	€ 163.424,14	€ -	€ 100.000,00

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 1.159.498,52	
Residui riscossi nel 2024	€ 101.351,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 46.000,00	
Residui al 31/12/2024	€ 1.012.147,33	87,29%
Residui della competenza	€ 500.000,00	
Residui totali	€ 1.512.147,33	
FCDE al 31/12/2024	€ 100.000,00	6,61%

3.2.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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



Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8997455,95	4912269,65	3845466,55	42,74	78,28
Titolo 2	4735873,91	7209100,39	1631954,08	34,46	22,64
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	13733329,86	12121370,04	5477420,63	39,88	45,19

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	4912269,65	4872904,58	3624710,94	73,79	74,39
Titolo 2	7209100,00	6052133,94	4038052,07	56,01	66,72
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	12121369,65	10925038,52	7662763,01	63,22	70,14

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	4872904,58	5529749,79	4213571,54	86,47	76,20
Titolo 2	6052133,94	3283585,90	576736,10	9,53	17,56
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	10925038,52	8813335,69	4790307,64	43,85	54,35

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 910.320,49	€ 916.561,95	6.241,46
102	imposte e tasse a carico ente	€ 66.279,86	€ 64.807,18	-1.472,68
103	acquisto beni e servizi	€ 1.850.776,67	€ 1.840.295,73	-10.480,94
104	trasferimenti correnti	€ 319.692,01	€ 358.723,34	39.031,33
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 189.966,45	€ 189.785,04	-181,41
108	altre spese per redditi di capitale	€ 101.640,00	€ 112.365,15	10.725,15
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.000,00	€ 5.000,00	0,00
110	altre spese correnti	€ 100.810,78	€ 633.211,50	532.400,72
TOTALE		€ 3.544.486,26	€ 4.120.749,89	576.263,63



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'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.105.191,83	€ 916.561,95
Spese macroaggregato 103	€ 5.184,88	€ 7.591,36
Irap macroaggregato 102	€ 61.758,11	€ 64.407,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.172.134,82	€ 988.560,49
(-) Componenti escluse (B)	€ 309.925,54	€ 203.037,65
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 862.209,28	€ 785.522,84
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		



L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 21/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.
L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.767.094,57	€ 576.736,10	-1.190.358,47
203	Contributi agli investimenti	€ 1.510.957,50	€ 150.000,00	-1.360.957,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 760.000,00		-760.000,00
TOTALE		€ 4.038.052,07	€ 726.736,10	-3.311.315,97

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro ...796.193,32.. e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024



Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 764.644,11	€ 795.393,32
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 800,00
Totale	€ -	€ 764.644,11	€ 796.193,32

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 euro0.....
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro.....0..... (*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro0....

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con inserimento nei capitoli 352 e 352/01 per euro 796.193,32.

.....

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

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.;
- Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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 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
7,03...%	9,10...%	4,05...%

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)	€ 3.015.171,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 815.971,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 841.738,48	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 4.672.881,37	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 467.288,14	
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)	€ 302.150,19	
(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)	€ 165.137,95	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 302.150,19	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		10,00%



Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 7.087.851,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 277.012,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 6.810.839,42

* 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 (+)	€ 7.584.164,77	€ 7.339.911,13	€ 7.087.851,79
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 244.253,64	-€ 252.059,34	-€ 277.012,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.339.911,13	€ 7.087.851,79	€ 6.810.839,62
Nr. Abitanti al 31/12	4.694,00	4.684,00	4.543,00
Debito medio per abitante	1.563,68	1.513,20	1.499,19

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

3.3. Strumenti di finanza derivata

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

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti



4. Rapporti con organismi partecipati

Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla

4.1. 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. L'Ente detiene le seguenti partecipazione

-Galbatir 0,51%;

-Asmenet Calabria srl 1%

-Piana Ambiente 2,23%

Dette società non hanno mai fatto pervenire, nonostante ripetute richieste, i dati relativi a propri bilanci al fine di conoscere le eventuali perdite. Per questo motivo l'Ente non ha provveduto ad accantonare quote in alcun fondo.

4.2. 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.

4.3. 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.

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti.



5. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **non ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/202
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	31/12/2022

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	30.719.465,14	32.066.198,85	-1.346.733,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.054.230,85	10.537.374,66	-1.483.143,81
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.773.695,99	42.603.573,51	-2.829.877,52
A) PATRIMONIO NETTO	24.875.570,33	25.394.817,13	-519.246,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.184.567,88	832.104,23	352.463,65
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	13.200,26	10.052,00	3.148,26
D) DEBITI	13.499.417,92	16.165.660,55	-2.666.242,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	200.939,60	200.939,60	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.773.695,99	42.603.573,51	-2.829.877,52
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede



6. 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) lo stato patrimoniale semplificato

Nella relazione **non sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

7. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Il revisore in base alla verifica ed alla analisi dei dati su esposti rileva che non si sono palesate gravi irregolarità ed inadempienze nella gestione, mai invita l'Ente a voler tenere conto dei seguenti suggerimenti onde poter raggiungere efficienza ed economicità nella gestione nel rispetto della normativa:

- *Rispetto alla riscossione delle entrate è necessario che l'Ente effettui una più efficace azione di riscossione organizzando una forma più efficiente dell'ufficio preposto così da poter ridurre la rilevante evasione dei tributi;*
- *Riguardo ai pagamenti relativi alle forniture ed agli appalti bisogna adottare una più efficiente organizzazione al fine di favorire la tempestività di tali*



pagamenti riducendo la massa debitoria ed evitando il sorgere di eventuali contenziosi;

- *In relazione alla all 'attendibilità dei valori patrimoniali si invita l'Ente a voler aggiornare gli inventari per una corretta redazione dello Stato Patrimoniale;*

Riguardo ai debiti di funzionamento occorre raggiungere una più alta percentuale di smaltimento considerata la presenza di una cassa rilevante;

Per quanto riguarda il Fondo Pluriennale Vincolato si invia a voler valutare attentamente la quantificazione elaborando un cronoprogramma all'attivazione di ogni singola opera.

8. 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.