COMUNE DI NERVIANO

Città Metropolitana di Milano

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. ALBERTO PORTA

DOTT.SSA PAOLA GARLASCHELLI

DOTT. MARIO GIUSEPPE CERLIANI

Sommario

1. INTRODUZIONE **2**

1.1. Verifiche preliminari 3

2. CONTO DEL BILANCIO **5**

2.1. Il risultato di amministrazione 5

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 6

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 7

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 8

2.5. Analisi della gestione dei residui 10

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro 14

3. GESTIONE FINANZIARIA **14**

3.1. Fondo di cassa 14

3.2. Tempestività pagamenti 15

3.3. Analisi degli accantonamenti 16

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità 16

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate 16

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 17

3.4. Fondi spese e rischi futuri 17

3.4.1. Fondo contenzioso 17

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato 17

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali 17

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti 18

3.5. Analisi delle entrate e delle spese 18

3.5.1. Entrate 18

3.5.2. Spese 21

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO **25**

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 25

4.2. Strumenti di finanza derivata 27

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA **27**

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI **28**

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 28

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 28

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 28

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati 28

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE **29**

8. PNRR E PNC **31**

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO **31**

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE **32**

11. CONCLUSIONI **32**

Comune di Nerviano

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 08/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

– del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

– del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;

– degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;

– dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

– dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Nerviano, lì 08/04/2025

PRESIDENTE:	Dott. Alberto Porta	firmato digitalmente
COMPONENTE:	Dott.ssa Paola Garlaschelli	firmato digitalmente
COMPONENTE:	Dott. Mario Giuseppe Cerliani	firmato digitalmente

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Alberto Porta, Dott.ssa Paola Garlaschelli e Dott. Mario Giuseppe Cerliani, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 25/01/2024;

♦ ricevuta in data 02/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 01/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione 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. 61 del 29/06/2017, modificato con delibera dell'organo consiliare n. 63 del 26/11/2020 e ulteriormente modificato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 06/03/2024;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

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

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 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	n. 27
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
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 propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 14
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (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

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 16.933 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 dei Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- l'Ente ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Concessione	SI	SI

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

estremi dell'atto (numero e data)	CUP	CIG	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valore del contratto	importo del contributo pubblico	importo del contributo privato	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
n. 15 del 16/01/2023	I31C19000080004	8382372832	Illuminazione pubblica	concessione	5.176.985,12	-	-	SI	*off balance*

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

- i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente da parte del responsabile del settore ragioneria;

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

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

- 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 sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI la seguente rendicontazione:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;

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

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

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 7.513.841,88 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				10.094.234,12
RISCOSSIONI	(+)	3.116.539,46	14.791.253,74	17.907.793,20
PAGAMENTI	(-)	3.164.281,36	13.829.331,11	16.993.612,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.008.414,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.008.414,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	706.910,82	3.736.523,89	4.443.434,71
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	771.297,77	4.610.672,15	5.381.969,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			137.304,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			2.418.733,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) [2]	(=)			**7.513.841,88**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari; tale dettaglio risulta evidenziato nella Relazione della Giunta comunale sezione "Relazione sulla gestione al conto economico e allo stato patrimoniale al 31.12.2024".

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

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.946.759,62	€ 7.165.892,24	€ 7.513.841,88
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 783.829,31	€ 789.289,61	€ 667.367,23
Parte vincolata (C)	€ 721.276,05	€ 1.146.342,59	€ 944.761,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 461.089,08	€ 301.599,76	€ 217.427,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.980.565,18	€ 4.928.660,28	€ 5.684.285,39

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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.

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	*500.782,07*											*500.782,07*
Finanziamento di spese correnti non permanenti	*387.817,93*											*387.817,93*
Estinzione anticipata dei prestiti	*0,00*											*0,00*
Altra modalità di utilizzo	*0,00*											*0,00*
Utilizzo parte accantonata		0,00	10.000,00	0,00	*0,00*							*0,00*
Utilizzo parte vincolata						560.646,77	94.568,34	0,00	140.753,53	*795.968,64*		*795.968,64*
Utilizzo parte destinata agli investimenti											*0,00*	*0,00*
Totale delle parti utilizzate	**888.600,00**	**0,00**	**10.000,00**	**0,00**	**10.000,00**	**560.646,77**	**94.568,34**	**0,00**	**140.753,53**	**795.968,64**	**300.000,00**	***1.994.568,64***
Totale delle parti non utilizzate	**4.040.060,28**	**681.845,73**	**0,00**	**97.443,88**	**779.289,61**	**227.399,02**	**122.974,93**	**0,00**	**0,00**	**350.373,95**	**1.599,76**	***5.171.323,60***
Totali	***4.928.660,28***	**681.845,73**	**10.000,00**	**97.443,88**	**789.289,61**	**788.045,79**	**217.543,27**	**0,00**	**140.753,53**	**1.146.342,59**	**301.599,76**	***7.165.892,24***
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 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2024**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 87.774,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.366.196,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.556.037,76
SALDO FPV	-€ 189.841,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 78.932,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 195.788,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 566.872,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 450.016,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 87.774,37
SALDO FPV	-€ 189.841,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 450.016,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.994.568,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.171.323,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 7.513.841,88

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**1.405.334,36**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	64.140,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	260.077,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**1.081.117,18**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-176.062,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.257.179,56**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**487.167,50**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	342.813,60
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**144.353,90**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**144.353,90**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**1.892.501,86**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		64.140,00
Risorse vincolate nel bilancio		602.890,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.225.471,08**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-176.062,38
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.401.533,46**

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): € 1.892.501,86;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.225.471,08;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.401.533,46.

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 190.744,78	€ 137.304,45
FPV di parte capitale	€ 2.175.451,83	€ 2.418.733,31
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Totale	**€ 2.366.196,61**	**€ 2.556.037,76**

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 155.027,62	€ 190.744,78	€ 137.304,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	3.882,99
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	107.396,51	156.620,62	132.948,55
- 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	7.786,96	2.844,44	472,91
- 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	39.844,15	31.279,72	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	118.312,94
Trasferimenti correnti	4.355,90
Incarichi a legali	14.635,61
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	**137.304,45**

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono 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.

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

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.715.566,36	€ 2.175.451,83	€ 2.418.733,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.507.248,72	€ 324.532,60	€ 1.396.015,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 208.317,64	€ 1.850.919,23	€ 1.022.718,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non c'è stata alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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. 33 del 01/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 9 del 01/04/2025).

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. 33 del 01/04/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.940.306,01	€ 3.116.539,46	€ 706.910,82	-€ 116.855,73
Residui passivi	€ 4.502.451,28	€ 3.164.281,36	€ 771.297,77	-€ 566.872,15

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	179.571,19	486.573,45
Gestione corrente vincolata	0,60	-
Gestione in conto capitale vincolata	11.991,31	1.801,15
Gestione in conto capitale non vincolata	43,62	58.141,80
Gestione servizi c/terzi	2.892,63	20.355,75
MINORI RESIDUI	**194.499,35**	**566.872,15**

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

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

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

- non sussistono crediti che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	-	-	-	56.274,33	2.291.197,45	**2.347.471,78**
Titolo II	-	-	-	25.077,36	289.015,94	**314.093,30**
Titolo III	53.263,28	39.510,16	54.123,74	241.897,34	658.560,11	**1.047.354,63**
Titolo IV	36.571,27	10.000,00	46.031,91	136.628,40	271.239,12	**500.470,70**
Titolo V	-	-	-	-	102.143,80	**102.143,80**
Titolo VI	-	-	-	-	105.321,34	**105.321,34**
Titolo VII						-
Titolo IX	7.490,32	42,71	-	-	19.046,13	**26.579,16**
Totali	**97.324,87**	**49.552,87**	**100.155,65**	**459.877,43**	**3.736.523,89**	**4.443.434,71**

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	31.536,97	59.713,91	142.035,30	96.441,49	3.382.308,14	**3.712.035,81**
Titolo II	26.960,16	13.345,31	104.975,43	244.388,06	946.616,42	**1.336.285,38**
Titolo III	-	-	-	-	105.321,34	**105.321,34**
Titolo IV	-	-	-	-	-	-
Titolo V						-
Titolo VII	38.915,82	2.677,03	787,08	9.521,21	176.426,25	**228.327,39**
Totali	**97.412,95**	**75.736,25**	**247.797,81**	**350.350,76**	**4.610.672,15**	**5.381.969,92**

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	453.977,40	407.107,16	595.473,00	1.086.243,75	454.988,60	291.207,21	142.946,82	10.342,73
	Riscosso c/residui al 31.12	456.170,51	502.152,27	211.626,80	1.136.240,18	395.014,39	364.758,90		
	Percentuale di riscossione	100,48%	123,35%	35,54%	104,60%	86,82%	125,26%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	229.979,25	104.224,31	577.009,51	266.522,15	595.180,93	500.810,38	523.973,51	1.129.706,60
	Riscosso c/residui al 31.12	83.999,69	82.313,78	243.863,67	298.006,04	256.914,88	445.476,30		
	Percentuale di riscossione	36,52%	78,98%	42,26%	111,81%	43,17%	88,95%		
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	365.195,47	379.209,50	361.523,63	393.384,02	379.239,51	232.053,75	369.819,82	329.815,71
	Riscosso c/residui al 31.12	29.311,87	25.193,11	15.129,36	23.162,51	62.464,89	31.126,26		
	Percentuale di riscossione	8,03%	6,64%	4,18%	5,89%	16,47%	13,41%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	33.717,41	18.406,83	46.437,85	72.217,29	43.737,16	53.970,58	46.790,41	1.154,26
	Riscosso c/residui al 31.12	25.926,63	11.019,29	23.891,76	62.541,15	42.134,79	48.532,32		
	Percentuale di riscossione	76,89%	59,87%	51,45%	86,60%	96,34%	89,92%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 11.008.414,85
- di cui conto "istituto tesoriere"	*-€ 49.741,09*
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	*€ 11.058.155,94*
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 11.008.414,85

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 12.100.444,29	€ 10.094.234,12	€ 11.008.414,85
di cui cassa vincolata	€ 1.115.080,07	€ 1.011.122,93	€ 1.159.341,46

L'Organo ha verificato che non è stata attivata l'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:
- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
  - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -8,76 gg
  - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 19 gg
  - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -11 gg

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi dei capitoli;

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 485.783,35.

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

1) non è avvenuta l'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) non vi sono dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal rendiconto.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

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

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

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

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Si rileva che la somma accantonata di euro 10.000,00 nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente risulta svincolata in seguito alla chiusura del contenzioso sottostante.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.443,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.140,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.583,88

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 2.481,39.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali (art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018), come da delibera della Giunta Comunale n. 4 del 23/01/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 2.481,39;

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 113.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL) ed un accantonamento pari a € 60.000,00 per spese potenziali.

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	9.820.110,00	9.968.966,00	10.211.751,27	103,99	102,44
Titolo 2	785.249,00	1.339.559,04	1.209.116,10	153,98	90,26
Titolo 3	2.647.919,00	2.931.883,04	2.588.074,16	97,74	88,27
Titolo 4	1.563.000,00	6.612.045,03	1.433.657,87	91,72	21,68
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	***14.816.278,00***	***20.852.453,11***	***15.442.599,40***	***104,23***	***74,06***

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	10.108.182,00	9.874.073,72	9.820.797,59	97,16	99,46
Titolo 2	1.135.641,00	1.455.258,75	1.231.327,92	108,43	84,61
Titolo 3	3.349.865,55	3.476.673,22	3.174.303,54	94,76	91,30
Titolo 4	6.562.520,00	7.316.294,00	1.438.783,98	21,92	19,67
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	***21.156.208,55***	***22.122.299,69***	***15.665.213,03***	***74,05***	***70,81***

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	9.962.174,00	10.073.681,00	10.650.711,47	106,91	105,73
Titolo 2	1.114.825,79	1.439.620,45	1.185.552,11	106,34	82,35
Titolo 3	3.548.137,00	3.931.971,00	3.747.929,50	105,63	95,32
Titolo 4	1.536.200,00	1.661.035,00	1.060.597,55	69,04	63,85
Titolo 5	141.000,00	141.000,00	105.321,34	74,70	74,70
TOTALE	***16.302.336,79***	***17.247.307,45***	***16.750.111,97***	***102,75***	***97,12***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	*Volontaria*	*Coattiva*
IMU/TASI	***affidamento a concessionario***	***affidamento a concessionario***
TARSU/TIA/TARI/TARES	***affidamento a concessionario***	***affidamento a concessionario***
Sanzioni per violazioni codice della strada	***in economia***	***affidamento a concessionario***
Fitti attivi e canoni patrimoniali	***in economia***	***affidamento a concessionario***

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di euro 181.885,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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 diminuite di euro 42.014,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 535.736,26	€ 414.124,33	€ 674.173,58
Riscossione	€ 533.170,80	€ 413.608,33	€ 662.766,37

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**
2022	€ 535.736,26	0,00
2023	€ 414.124,33	0,00
2024	€ 674.173,58	0,00

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	€ 44.610,61	€ 279.442,07	€ 296.987,04
riscossione	€ 35.592,61	€ 115.064,77	€ 130.387,61
%riscossione	79,79	41,18	43,90

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	**Accertamento 2024**
Sanzioni Codice della Strada	€ 296.987,04
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 269.396,94
entrata netta	€ 27.590,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 27.590,10
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di euro 4.674,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 principalmente per il canone di concessione d'uso dei locali adibiti a presidi sanitari presso il Polo Sociale per l'intero anno 2024, rispetto ad un periodo contenuto del mesi del 2023.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 938.396,31	€ 839.233,03	€ 87.720,00	€ 10.342,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 87.085,84	€ 60.644,35	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 61.176,52	€ 57.765,84	€ -	€ -
TOTALE	**€ 1.086.658,67**	**€ 957.643,22**	**€ 87.720,00**	**€ 10.342,73**

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 62.642,68	
Residui riscossi nel 2024	€ 12.375,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 49.562,49	
Residui al 31/12/2024	€ 704,33	1,12%
Residui della competenza	€ 3.410,68	
Residui totali	€ 4.115,01	
FCDE al 31/12/2024	€ -	0,00%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	13.243.044,00	16.569.658,02	15.274.041,93	115,34	92,18
Titolo 2	4.627.554,75	12.394.198,73	6.302.041,38	136,19	50,85
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	96.066,00	100.666,00	80.776,18	84,08	80,24
TOTALE	***17.966.664,75***	***29.064.522,75***	***21.656.859,49***	***120,54***	***74,51***

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
		0	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	14.612.795,98	14.895.515,09	13.714.405,44	93,85	92,07
Titolo 2	11.527.475,13	13.295.079,80	6.059.557,16	52,57	45,58
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	98.022,00	90.922,00	82.493,35	84,16	90,73
TOTALE	***26.238.293,11***	***28.281.516,89***	***19.856.455,95***	***75,68***	***70,21***

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	14.837.935,06	16.039.569,16	14.673.157,43	98,89	91,48
Titolo 2	1.468.200,00	5.475.237,54	4.460.953,93	303,84	81,48
Titolo 3	141.000,00	141.000,00	105.321,34	74,70	74,70
Titolo 4	93.266,00	93.266,00	84.264,00	90,35	90,35
TOTALE	***16.540.401,06***	***21.749.072,70***	***19.323.696,70***	***116,83***	***88,85***

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	€ 2.620.885,71	€ 2.793.395,48	172.509,77
102	imposte e tasse a carico ente	€ 196.187,47	€ 207.121,76	10.934,29
103	acquisto beni e servizi	€ 8.927.302,13	€ 9.606.526,73	679.224,60
104	trasferimenti correnti	€ 1.339.241,09	€ 1.321.825,31	-17.415,78
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 50.578,21	€ 48.807,56	-1.770,65
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 45.310,28	€ 102.392,92	57.082,64
110	altre spese correnti	€ 344.155,77	€ 455.783,22	111.627,45
	TOTALE	**€ 13.523.660,66**	**€ 14.535.852,98**	**1.012.192,32**

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 6.109,09.
- 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 fissati in euro 2.632.119,66.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

L'asseverazione non è stata resa in maniera distinta dal parere sui fabbisogni di personale.

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

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.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.098.687,65	€ 2.793.395,48
Spese macroaggregato 103		€ 52.162,75
Irap macroaggregato 102	€ 192.381,31	€ 184.939,41
F.P.V. spese di personale di competenza dell'anno n e rinviate all'anno successivo (trattamento accessorio)		€ 118.312,94
F.P.V. entrata relativa alle spese di personale di competenza dell'anno 2023 e rinviate al 2024 (trattamento accessorio)		-€ 142.316,37
Altre spese: spese di personale a seguito di convenzioni (cap. 117)		€ 80.721,73
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 3.291.068,96**	**€ 3.087.215,94**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 658.949,30**	**€ 667.637,73**
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 2.632.119,66**	**€ 2.419.578,21**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (Verbale n. 8/2024).

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 10/09/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto (Verbale n. 8/2024).

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	€ 3.865.820,23	€ 2.005.625,87	-1.860.194,36
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 17.801,10	€ 21.252,44	3.451,34
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 484,00	€ 15.342,31	14.858,31
	TOTALE	**€ 3.884.105,33**	**€ 2.042.220,62**	**-1.841.884,71**

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, non ricorrendone i presupposti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o variato quelli in atto.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

Le fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2024	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2024	Accantonamenti previsti nel bilancio 2024
Città Metropolitana di Milano	Piattaforma Comunale RSU	23.077,81	fideiussioni	0,00	0,00

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

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

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

2022	2023	2024
0,38%	0,38%	0,35%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 10.211.751,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.209.116,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.588.074,16	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 14.008.941,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.400.894,15	
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)	€ 48.807,56	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.352.086,59	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 48.807,56	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,35%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	1.681.091,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	84.264,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.596.827,82

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.844.361,35	€ 1.763.585,17	€ 1.681.091,82
Nuovi prestiti (+)			€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 80.776,18	-€ 82.493,35	-€ 84.264,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 1.763.585,17**	**€ 1.681.091,82**	**€ 1.596.827,82**
Nr. Abitanti al 31/12	16.952	16.933	17.020
Debito medio per abitante	104,03	99,28	93,82

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 52.295,38	€ 50.578,21	€ 48.807,56
Quota capitale	€ 80.776,18	€ 82.493,35	€ 84.264,00
Totale fine anno	**€ 133.071,56**	**€ 133.071,56**	**€ 133.071,56**

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), 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 enti e società controllati e partecipati, ad esclusione di quella con CAP HOLDING S.p.A. che sarà fornita successivamente.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Inventario di settore	***Ultima data di aggiornamento***
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2024
- *inventario dei beni immobili*	*31.12.2024*
- *inventario dei beni mobili*	*31.12.2024*
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2024
Rimanenze	31.12.2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	48.465.953,44	47.891.597,42	574.356,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.783.832,07	13.352.694,40	1.431.137,67
D) RATEI E RISCONTI	22.829,82	0,00	22.829,82
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**63.272.615,33**	**61.244.291,82**	**2.028.323,51**
A) PATRIMONIO NETTO	53.448.089,90	52.346.545,55	1.101.544,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	181.583,88	103.000,00	78.583,88
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	4.443,88	-4.443,88
D) DEBITI	6.872.788,58	6.187.780,62	685.007,96
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.770.152,97	2.582.491,77	187.661,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**63.272.615,33**	**61.224.261,82**	**2.048.353,51**
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.719.730,68	6.546.420,52	173.310,16

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 3.589.194,22
FSC	+	€ 485.783,35
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 25.231,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 186.223,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 207.465,14
RESIDUI ATTIVI	=	€ 4.443.434,71
		€ 4.443.434,71

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

Debiti	+	€ 6.872.788,58
Debiti da finanziamento	-	€ 1.596.140,00
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 105.321,34
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 5.381.969,92

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**	€	0,00
	Riserve		
AIIb	**da capitale**	€	752.347,84
AIIc	**da permessi di costruire**	€	674.173,58
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patr**	-€	752.347,84
AIIe	**altre riserve indisponibili**	€	303.531,29
AIIf	**altre riserve disponibili**	€	0,00
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	€	59.054,37
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	€	44.785,11
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**€**	**1.081.544,35**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 181.583,88
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**€ 181.583,88**

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.311.701,01	14.515.401,91	796.299,10
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.571.441,04	15.078.541,74	492.899,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-40.101,31	-48.142,39	8.041,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	588.620,23	830.231,70	-241.611,47
IMPOSTE	184.939,41	174.164,37	10.775,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**103.839,48**	**44.785,11**	**59.054,37**

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

10. Rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, formula le seguenti considerazioni e proposte, tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione rileva che la gestione di competenza presenta un avanzo di euro 1.892.501,86 e un risultato di amministrazione di euro 7.513.841,88.

Dall'analisi delle risultanze della gestione finanziaria e patrimoniale, l'Organo di revisione, nel complesso non ha motivo di esprimere valutazioni negative in ordine alla gestione finanziaria, contabile e amministrativa dell'Ente, in particolare:

1) non ha rilevato irregolarità contabili e finanziarie tali da pregiudicare la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

2) dichiara l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria con particolare riferimento a esigibilità dei crediti e salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;

3) ha verificato il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);

4) la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

11. 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.

Nerviano, lì 08/04/2025

L'Organo di revisione

PRESIDENTE:	Dott. Alberto Porta	firmato digitalmente
COMPONENTE:	Dott.ssa Paola Garlaschelli	firmato digitalmente
COMPONENTE:	Dott. Mario Giuseppe Cerliani	firmato digitalmente

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.