VERBALE N. 5 DEL 18 APRILE 2024

COMUNE DI MONTALTO UFFUGO

PROVINCIA DI COSENZA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO ANNO 2024

L'organo di Revisione

Dott. Raffaele De Simone

Dott. Lino di Nardo

Dott. Salvatore Tillieci

Sommario

1. INTRODUZIONE **2**

1.1. Verifiche preliminari 3

2. CONTO DEL BILANCIO **6**

2.1. Il risultato di amministrazione 6

2.2. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 13

2.3. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 14

2.4. Servizi conto terzi e partite di giro 20

3. GESTIONE FINANZIARIA **20**

3.1. Fondo di cassa 20

3.2. Tempestività pagamenti 22

3.3. Analisi degli accantonamenti 23

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità 23

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate 24

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 24

3.4. Fondi spese e rischi futuri 24

3.4.1. Fondo contenzioso 24

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato 25

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali 25

3.5. Analisi delle entrate e delle spese 26

3.5.1. Entrate 26

3.5.2. Spese 29

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO **32**

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 32

4.2. Strumenti di finanza derivata 34

5. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE **34**

6. PNRR E PNC **35**

7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO **35**

8. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 35

9. CONCLUSIONI 36

Comune di MONTALTO UFFUGO

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 18/04/2025

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;

presenta

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

Montalto Uffugo, lì 18/04/2025

L’Organo di revisione

Dott. Raffaele De Simone

Dott. Lino Di Nardo

Dott. Salvatore Tillieci

1. Introduzione

Lo scrivente Organo di Revisione, nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 3 del 28.01.2025;

♦ ricevuta in data 07/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 78 del 07/04/2025, 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;

♦ 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 dell'Ente.

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio

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. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
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

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 20.117 abitanti.

L'Ente ***ha in corso*** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale dal 21/07/2015, terminato al 31/12/2024 ma in corso di omologazione presso la competente Sezione Regionale della Corte dei Conti.

L'Ente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente non ***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 ***non 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:

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, ***sono state*** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

- 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 gennaio 2025 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

- 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 ***non ha*** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le

modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

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

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

- l’Ente ***non rientra*** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; è da evidenziare, visionato l’Allegato A al decreto in esame, che l’Ente risulta non aver raggiunto gli obiettivi unicamente per la misura DIS23 – trasporto disabili – per il 2022; per l’ultimo esercizio, il 2023, non risultano segnalazioni;

- 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;

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***	***% di copertura prevista***
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€167.253,11	€339.983,10	€ 172.729,99	49,19%	
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			€ -	#DIV/0!	
Totali	**€ 167.253,11**	**€ 339.983,10**	**€ 172.729,99**	**49,19%**	

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*** da lettera E di € 14.318.894,89

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Anno: **2024**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				829.277,34
RISCOSSIONI	(+)	4.512.014,79	47.470.391,24	51.982.406,03
PAGAMENTI	(-)	4.804.547,75	47.696.129,36	52.500.677,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	**(=)**			**311.006,26**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	**(=)**			**311.006,26**
RESIDUI ATTIVI	(+)	30.438.787,16	7.036.779,36	37.475.566,52
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	(-)	4.728.165,16	7.890.006,88	12.618.172,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.226.387,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	**(=)**			**22.942.012,82**
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024				9.460.000,00
Fondo anticipazioni liquidità				24.583.630,71
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				1.600.000,00
Altri accantonamenti				24.140,00
Totale parte accantonata (B)				35.667.770,71
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				625.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				968.137,00
Totale parte vincolata (C)				1.593.137,00
Parte destinata agli investimenti				0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				-14.318.894,89

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;

Si segnala sull'argomento che l'Ente, al 31.12.2024, disponeva di somme tutto sommato contenute, operando regolari riversamenti da ccp a tesoreria (nel caso di specie complessivi euro 240.420,02). Avrebbe comunque dovuto darne indicazione a norma del recente disposto introdotto dal D.M. 25.07.2023 del MEF, art. 1, co. 1, let. o), e raccomanda che ciò avvenga per il futuro.

Di seguito il recupero del disavanzo programmato per l'esercizio 2024:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2024				ANALISI DEL DISAVANZO				
	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 [1] (a)	DISAVANZO 2024 [2] (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2024 (c) = (a) - (b)[3]	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2024 [4] (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) [5]
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	175.709,00	3.689.890,00	3.514.181,00	175.709,00	175.709,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-*bis*, d.l. n. 73/2021	2019	10	1.252.945,00	8.770.614,80	7.517.669,80	1.252.945,00	1.252.945,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4 co.5, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023							

Disavanzo derivante dell'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1 co.876 L.160/2019).								
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019	15	368.251,23	4.419.014,00	4.050.762,77	368.251,23	368.251,23	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-*bis* TUEL				0,78	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato		-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024	2024			0	0	0,00	0	0,00
Totale				**16.879.519,58**	**15.082.613,57**	**1.796.905,23**	**1.796.905,23**	**0,00**

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2024 (6)	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2025 (7)	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.514.181,00	175.709,00	175.709,00	175.709,00	2.987.054,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	7.517.669,80	1.252.945,00	1.252.945,00	1.252.945,00	3.758.834,80
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	4.050.762,77	368.251,23	368.251,23	368.251,23	2.946.009,08
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-*bis* TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-*bis*, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**15.082.613,57**	**1.796.905,23**	**1.796.905,23**	**1.796.905,23**	**9.691.897,88**

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	*0,00*											***0,00***
Finanziamento di spese correnti non permanenti	*0,00*											***0,00***
Estinzione anticipata dei prestiti	*0,00*											***0,00***
Altra modalità di utilizzo	*0,00*											***0,00***
Utilizzo parte accantonata	*1.059.442,82*	0,00	607.143,82	452.299,00	***0,00***							***1.059.442,82***
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***		***0,00***
Utilizzo parte destinata agli investimenti	*3.581.370,71*										***3.581.370,71***	***3.581.370,71***
Totale delle parti utilizzate	**4.640.813,53**	**0,00**	**607.143,82**	**452.299,00**	**1.059.442,82**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	***4.640.813,53***
Totale delle parti non utilizzate	***25.557.911,84***	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	***25.557.911,84***
Totali	***30.198.725,37***	**0,00**	**607.143,82**	**452.299,00**	**1.059.442,82**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	***4.640.813,53***
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 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)	€ 6.097.262,32	€ 30.198.725,37	€ 22.942.012,82
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 41.625.928,00	€ 1.976.628,76	€ 35.667.770,71
Parte vincolata (C)	€ 6.338.072,00	€ 600.000,00	€ 1.593.137,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 3.581.370,71	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	**-€ 21.866.737,68**	**-€ 5.959.274,10**	**-€ 14.318.894,89**

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 ***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*	-€	1.078.965,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	2.229.118,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	2.226.387,92
SALDO FPV	€	2.730,10
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	8.181.784,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	2.001.307,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	6.180.477,01
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	1.078.965,64
SALDO FPV	€	2.730,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	6.180.477,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	4.640.813,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	25.557.911,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€	22.942.012,82

*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		586.251,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**586.251,65**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**586.251,65**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.851.922,44
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**2851922,44**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**2851922,44**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.438.174,09
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**3438174,09**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**3438174,09**

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.

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è pari a zero.

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.

Composizione FPV	**01/01/2024**	**31/12/2024**
FPV di parte corrente	€	€
FPV di parte capitale	€ 3.000.216,42	€ 2.226.387,92
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, ***sono*** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

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

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	€ 2.400.998,16	€ 2.229.118,02	€ 2.226.387,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.400.998,16	€ 2.229.118,02	€ 2.226.387,92
- 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	€ -	€ -	€ -

L'FPV al 31.12.2023 risulta di importo inferiore rispetto all'FPV al 1.1.2024 perché, con precedente attività di riaccertamento (relativa a rendiconto 2022), una parte di FPV di parte capitale, pari ad € 771.098,40, era stata stanziata all'esercizio n+2, ovvero il 2024 (riscontrabile da bilancio di previsione 2024, pre riaccertamento, che già presentava tale FPV di entrata).

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è pari a zero.

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. 74 del 07.04.2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 43.132.586,53	€ 4.512.014,79	€ 30.438.787,16	-€ 8.181.784,58
Residui passivi	€ 11.534.020,48	€ 4.804.547,75	€ 4.728.165,16	-€ 2.001.307,57

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	€ 6.262.235,56	€ 587.632,85
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.912.520,72	€ 1.413.674,72
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 7.028,30	€ -
MINORI RESIDUI	€ 8.181.784,58	€ 2.001.307,57

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*** attestato dai singoli responsabili di servizio.

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2024

Tit.	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
I	€ 7.655.295,07	€ 1.862.642,22	€ 1.382.729,29	€ 1.708.282,84	€ 1.494.209,74	€ 2.306.274,78	€ 16.409.433,94
II	€ 289.185,27	€ 213.188,45	€ 433.647,42		€ 1.266.314,97	€ 1.382.695,57	€ 3.585.031,68
III	€ 3.428.679,24	€ 886.443,16	€ 1.077.718,93	€ 1.515.506,12	€ 2.176.632,89	€ 2.218.200,83	€ 11.303.181,17
IV	€ 3.136.929,30	€ 165.257,22	€ 298.609,42	€ 794.773,33	€ 466.135,85	€ 1.080.084,93	€ 5.941.790,05
V							€
VI	€ 182.306,43				€ 4.300,00		€ 186.606,43
VII						€ 49.523,25	€ 49.523,25
IX							€
Tot	€ 14.692.395,31	€ 3.127.531,05	€ 3.192.705,06	€ 4.018.562,29	€ 5.407.593,45	€ 7.036.779,36	€ 37.475.566,52

Analisi residui passivi al 31.12.2024

Tit	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
I	€ 403.024,80	€ 463.923,33	€ 689.937,01	€ 391.131,03	€ 2.011.610,83	€ 4.805.860,58	€ 8.765.487,58
II	€ 32.152,65	€ 81.074,84	€ 35.454,77	€ 513.403,88	€ 105.159,86	€ 2.359.669,67	€ 3.126.915,67
III							€
IV						€ 438.446,79	€ 438.446,79
V							€
VII					€ 1.292,16	€ 286.029,84	€ 287.322,00
Tot	€ 435.177,45	€ 544.998,17	€ 725.391,78	€ 904.534,91	€ 2.118.062,85	€ 7.890.006,88	€ 12.618.172,04

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

Residui attivi			Eliminati	Residui della competenza	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	2.829.852,06	0,01	742.635,93	3.355.897,75	704.738,53
	Riscosso c/residui al 31.12	216.590,23				
	Percentuale di riscossione	7,653765123				
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	12.852.190,77	2.623.847,19	1.548.288,54	1.1230.683,57	2.358.443,55
	Riscosso c/residui al 31.12	545.948,55				
	Percentuale di riscossione	4,247902632				
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	179.133,85	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	179.133,85				
	Percentuale di riscossione	100				
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	3.573.128,69	0,00	234.296,83	3.807.425,52	1.827.564,25
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00				
	Percentuale di riscossione	0				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	17.500,00	0,00	0,00	17.500,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00				
	Percentuale di riscossione	0				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	5.852,00	0,00	0,00	5.852,00	0,00

	Riscosso c/residui al 31.12	0,00				
	Percentuale di riscossione	0				
Proventi acquedotto	Residui iniziali	8.797.158,00	-1.834.188,08	1.960.000,00	7.590.705,55	3.643.538,66
	Riscosso c/residui al 31.12	1.332.264,37				
	Percentuale di riscossione	15,14425875				**8.534.284,99**

2.4. 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.

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)	€	311.006,26
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	*311.006,26*
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	311.006,26

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

L'imposta di soggiorno e 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	€ 3.383.522,69	€ 829.277,34	€ 311.006,26
di cui cassa vincolata	€ 8.079.648,00	€ 6.552.599,86	€ 3.324.562,00 -

Si rappresenta che la giacenza vincolata è superiore al fondo di cassa complessivo.

L'Ente ***ha*** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	7.245.515,82
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	234
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	216.276,14
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	14.155,66

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.

Al 31.12.2024 l'anticipazione risulta estinta.

Nel conto del tesoriere risultano

3.1. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 ***abbiano parzialmente*** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese. Già con separato parere in merito al prospetto dei flussi di cassa primo trimestre 2025, ha richiesto l'aggiornamento delle previsioni di cassa a valere sul bilancio di previsione corrente.

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'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

3.2. Analisi degli accantonamenti

3.2.1. 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 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.460.000,00. Sul punto si segnala che il calcolo è effettuato per tipologie e non anche per categorie e capitoli. Vero è che la scelta del livello di analisi è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggiore livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli. Si chiede, ad ogni buon conto, di elaborare, per il futuro, detto fondo per capitoli, anche avvalendosi – a fronte di limitazioni dei programmi in uso – di strumenti extra contabili.

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 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio (permangono comunque cospicui residui con anzianità ultra triennale);
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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.2.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha*** accantonato la somma per 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 somme 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.

3.2.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ***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. La quota accantonata per FAL nel risultato di amministrazione 2024 è pari ad euro 24.583.630,71

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).

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente ***non ha*** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2024, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);
- l'Ente ***ha*** provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-bis, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni).

Maggiore disavanzo FAL da ripianare	€ 12.529.450,00
Quota annua	€ 1.252.945,00
Numero annualità previste	10

3.3. Fondi spese e rischi futuri

3.3.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.600.000,00 determinato secondo le

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

3.3.2. Fondo indennità di fine mandato

Nei prospetti di bilancio non si ha evidenza dell'accantonamento al fondo dell'indennità di fine mandato del Sindaco.

Secondo la nota rilasciata dal responsabile finanziario dell'Ente, l'accantonamento al fondo dell'indennità di fine mandato del Sindaco è regolarmente postato. Non si ha evidenza nei prospetti allegati al bilancio, nello specifico nell'all. a1, per un problema legato al software utilizzato, come meglio spiegato, nella predetta nota.

Il responsabile finanziario dell'Ente riferisce che l'ammontare del fondo è pari ad € 4.140,00.

3.3.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Anche per tale fondo si rilevano discrasie nei i prospetti di bilancio, per problemi legati al software utilizzato.

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 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 968.137,00 e l'importo ***è stato*** cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti (2021, 2022, 2023). La somma, anziché essere accantonata, risulta vincolata, alla voce "altri vincoli".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 7.641.090,09.

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. Entrate

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

Entrate 2024	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	10.746.371,00	8.459.983,81	78,72
Titolo 2	11.570.518,14	9.394.162,62	81,19
Titolo 3	3.365.642,00	3.040.776,56	90,35
Titolo 4	3.638.103,87	2.579.454,46	70,90
TOTALE	***29.320.635,01***	***23.474.377,45***	***80,06***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024, € 2.334.192,08 sono ***diminuite*** di Euro 655.712,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2023, € 2.989.904,80.

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, € 3.441.617,60, sono ***invariate*** rispetto a quelle dell'esercizio 2023, € 3.441.617,60, per i seguenti motivi: pef invariato.

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	€ 400.000,00	€ 139.906,97	€ 139.992,89
Riscossione	€ 400.000,00	€ 139.906,97	€ 139.992,89

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero (interamente destinata a parte capitale).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 29.992,60	€ 20.827,39	€ 29.994,20
riscossione	€ 29.992,60	€ 20.827,39	€ 29.994,20
%riscossione	100,00	100,00	100,00

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ 7.500,00	€ -
riscossione	€ -	€ 392,24	€ -
%riscossione	#DIV/0!	5,23	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	**Accertamento 2024**
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	29.994,20
destinazione a spesa corrente vincolata	29.994,20
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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
			Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 1.100.000,00	€ 357.364,07	€ 231.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.100.000,00	€ 357.364,07	€ 231.000,00

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	€ 2.829.852,06	
Residui riscossi nel 2024	€ 216.590,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 0,01	
Residui al 31/12/2024	€ 2.613.261,84	€ 0,92
Residui della competenza	€ 742.635,93	
Residui totali	€ 3.355.897,77	
FCDE al 31/12/2024	€ 704.738,53	21,00%

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2024	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	24.158.607,05	18.670.374,24	77,28
Titolo 2	12.655.317,99	8.609.119,15	68,03
TOTALE	***36.813.925,04***	***27.279.493,39***	***74,10***

Spese correnti per macroaggregati

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.025.092,29
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.558.865,88
103	acquisto beni e servizi	€ 8.520.580,19
104	trasferimenti correnti	€ 4.114.437,44
105	trasferimenti di tributi	€ -
106	fondi perequativi	€ -
107	interessi passivi	€ 639.302,24
108	altre spese per redditi di capitale	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.936,52
110	altre spese correnti	€ 1.797.159,68
	TOTALE	**€ 18.670.374,24**

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;

- 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 verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) 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.

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.

Non si è verificato superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del citato decreto attuativo-

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

L'Organo di revisione ***non ha*** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto riferito al 2024: il fondo è stato costituito ma la contrattazione definitiva non è stata ancora sottoscritta.
Più in generale, il rispetto delle norme in tema del contenimento della spesa, anche con riferimento alle assunzioni effettuate nel 2024, è assicurato dal previo controllo della Commissione per la Stabilità degli Enti Locali – COSFEL sui fabbisogni triennali di personale approvati dall'Ente. Si rimanda, inoltre, ai verbali dell'Organo di Revisione in carica per il periodo 2022-2024, relativamente a tale aspetto.

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 2024	
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€	147.456,26
203	Contributi agli iinvestimenti	€	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€	-
205	Altre spese in conto capitale	€	6.235.274,97
	TOTALE	**€**	**6.382.731,23**

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.

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 609.225,01e interamente da lettera a) sentenza, mediante applicazione di avanzo derivante da accantonamento a fondo contenzioso. 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;

Cfr. delibera Consiglio Comunale n. 15 del 20.05.2024 RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DEBITI FUORI BILANCIO - ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) – SENTENZA TRIBUNALE ORDINARIO DI COSENZA II SEZ. CIVILE SENTENZA 1128/2023 – CITRIGNO PASQUALE / COMUNE DI MONTALTO UFFUGO € 51.285,38 e delibera Consiglio Comunale n. 16 del 20.05.2024 RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DEBITI FUORI BILANCIO - ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) – SENTENZA TRIBUNALE ORDINARIO DI COSENZA N. 904/23 RG 3931/20 - VITTORIA SPE / COMUNE DI MONTALTO UFFUGO € 557.939,63

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ***ha*** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

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)	€ 7.216.702,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.228.608,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.930.051,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 17.375.361,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.737.536,10	
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)	€ 639.302,00	

(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)	€	1.098.234,10	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	639.302,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100			3,68%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	9.440.522,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	893.680,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	2.300.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	10.846.841,98

* 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	**2023**	**2024**
Residuo debito (+)	€ 9.241.251,52	€ 9.440.522,40
Nuovi prestiti (+)	€ 225.000,00	€ 2.300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 25.729,12	-€ 893.680,42
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	**€ 9.440.522,40**	**€ 10.846.841,98**
Nr. Abitanti al 31/12	**20.117**	**20.111**
Debito medio per abitante	469,28	539,35

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Contabilità economico-patrimoniale

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	22.474.042,83	22.045.534,13	428.508,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE	38.178.988,19	37.024.568,18	1.154.420,01
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**60.653.031,02**	**59.070.102,31**	**1.582.928,71**
A) PATRIMONIO NETTO	10.641.028,24	10.676.666,85	-35.638,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	11.060.000,00	10.563.934,66	496.065,34
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	0,00
D) DEBITI	38.952.002,78	36.039.695,43	2.912.307,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**60.653.031,02**	**57.280.296,94**	**3.372.734,08**
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.226.387,92	2.229.118,02	-2.730,10

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.739.786,85	19.900.643,66	839.143,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.447.751,83	12.763.509,86	2.684.241,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-634.302,24	5.114,19	-639.416,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.972.908,70	-1.388.182,65	-1.584.726,05
IMPOSTE	1.558.865,88	0,00	1.558.865,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**125.958,20**	**5.754.065,34**	**-5.628.107,14**

6. 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.

7. 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.

8. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di Revisione rappresenta che l'Ente ha ottenuto, per come si evince anche dal referto finale al piano di riequilibrio, un miglioramento in termini di riscossione delle entrate proprie, siano esse volontarie che da evasione. Rappresenta, allo stesso modo, il permanere di un cospicuo ammontare di residui da incassare e pertanto raccomanda di portare avanti ogni iniziativa tesa al recupero di tali somme.

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente ha riassorbito la quota di disavanzo programmata per il 2024. Allo stesso modo deve evidenziare che il disavanzo da ripianare è ancora notevole, in particolare per ciò che concerne il FAL, con una quota di disavanzo, già solo riferita a tale fattispecie, superiore al milione di euro. Raccomanda pertanto di porre in essere le iniziative necessarie per garantire, anche nel 2025 e nei successivi esercizi, il recupero delle quote di disavanzo, ponendo particolare attenzione alle somme accantonate e vincolate nel risultato stesso.

L'Ente non raggiunge ancora il target del rispetto dei tempi medi di pagamento, nonostante il progressivo miglioramento. Ciò implica che le quote di FGDC stanziate nei singoli esercizi si vadano a sommare progressivamente nel risultato di amministrazione. Tale accantonamento può essere svincolato soltanto nel momento in cui l'Ente rispetti i tempi di pagamento. Per tale ragione, sollecita l'Ente a introdurre ogni iniziativa utile per ridurre ulteriormente i tempi di pagamento (apprezzabile, anche se doveroso, il regolamento – direttiva recentemente approvato dalla Giunta Comunale).

L'Ente, sebbene abbia estinto l'anticipazione di tesoreria al 31.12, ha ricorso a tale istituto nel corso dell'anno. Allo stesso modo, le somme vincolate risultano superiori al fondo cassa. Si prega di lavorare affinché si possano massimizzare gli incassi rispetto ai pagamenti, dotando l'Ente di una maggiore liquidità che, a cascata, gioverà anche sulla tempestività dei pagamenti, sugli accantonamenti da effettuare, sul prossimo risultato di amministrazione, etc.

L'Organo di Revisione raccomanda l'Ente di provvedere con sollecitudine a mettere in atto i provvedimenti necessari per dotarsi di un software gestionale efficace, al fine di evitare per il futuro le discrasie riscontrate tra la documentazione ed i prospetti allegati.

9. 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAFFAELE DE SIMONE

DOTT. LINO DI NARDO

DOTT. SALVATORE TILLIECI