

COMUNE DI AULLA
PROVINCIA DI MASSA CARRARA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. SUSANNA FERULLI

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
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. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
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	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenziosi	18
3.4.2. o18	
3.4.3. Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.4. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	20
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1. Entrate	20
3.5.2. Spese	25
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2. Strumenti di finanza derivata	31
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	31
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	32
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	32
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	32
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	32
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	33
8. PNRR E PNC	35
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
11. CONCLUSIONI	37



Comune di AULLA
Organo di revisione

Verbale n. 3 del 10 aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

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

_San Giuliano Terme, lì 10 aprile 2025

L'Organo di revisione
RAG. SUSANNA FERULLI

1. Introduzione

La sottoscritta Susanna Ferulli, revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 50 del 30/12/2023;

♦ ricevuta in data 2/4/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 1/4/2025, 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. 19 del 11/06/2016;

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 (l'elenco analitico delle variazioni è riportato nella Relazione sulla gestione 2024 allegata al Rendiconto 2024;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.21
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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel (prelevamenti fondo di riserva)	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 6
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 10.743 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è alluvionato;
- partecipa all'Unione dei Comuni Montana Lunigiana;
- partecipa all'Ambito territoriale Ottimale Toscana Costa;
- partecipa all'Autorità di Ambito n. 1 Toscana Nord

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, in data 4/04/2025, **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "**approvato dalla Giunta**", al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- 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 nel 2024 **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A in quanto nell'esercizio 2022 ha certificato il mancato raggiungimento dell'obiettivo assegnato per l'asilo nido e conseguentemente, in data 16/01/2025, ha trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere.

- 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 **disavanzo** di euro 1.590.577,28.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari;

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, avvenuto nell'esercizio 2015, e dal passaggio dal "metodo semplificato" al "metodo ordinario" del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, avvenuto nell'esercizio 2019, come di seguito dettagliato.

L'Ente, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 42 del 14/05/2015 ai sensi dell'art. 3, commi 7 e segg., del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.", ha evidenziato un disavanzo di amministrazione pari a € 2.416.250,52.

Con delibera di Consiglio comunale n. 8 in data 4/06/2015, l'Ente ha approvato il piano di rientro (in 30 annualità) e ha iscritto nel bilancio di previsione 2015 la prima quota annuale pari a € 80.542,00.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2019, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 21 del 29/06/2020, l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario, a € 1.967.181,48 e nel contempo ha registrato un maggior disavanzo per € 418.142,95 emerso a seguito del passaggio dal "metodo semplificato" al "metodo ordinario" del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, da ripianare (in 15 annualità) con le modalità previste dall'art. 39- quater del D.L. 30-12-2019 n. 162.

Con deliberazione n. 22 del 29/06/2020, il Consiglio Comunale ha approvato il ripiano (in 15 annualità) del maggiore disavanzo di amministrazione di € 418.142,95, ai sensi dell'art. 39- quater, D.L. n. 162/2019, risultante dal Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, negli esercizi 2021-2035, per la quota annua costante di € 27.876,20.

- il risultato di amministrazione al 31/12/2024 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2024 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2024;

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

TABELLA 4.a

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 O DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	80.542,00	1.621.370,65	1.283.939,13	337.431,52	80.542,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019	15	27.876,20	334.514,35	306.638,15	27.876,20	27.876,20	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024	2024	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Totale			108.418,20	1.955.885,00	1.590.577,28	365.307,72	108.418,20	0,00

TABELLA 4.b

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	1.283.939,13	80.542,00	80.542,00	80.542,00	1.042.313,13
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	306.638,15	27.876,20	27.876,20	27.876,20	223.009,55
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.590.577,28	108.418,20	108.418,20	108.418,20	1.265.322,68

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

TABELLA 5

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 15.084.908,21	€ 14.709.941,67	€ 14.120.674,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.963.107,40	€ 9.643.908,77	€ 9.717.651,92
Parte vincolata (C)	€ 6.938.918,06	€ 6.760.210,30	€ 5.723.294,02
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 254.414,99	€ 261.707,60	€ 270.306,22
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.071.532,24	-€ 1.955.885,00	-€ 1.590.577,28

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;

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

TABELLA 6

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
	FCDE	Fondo passività a potenzialità	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Utilizzo parte accantonata	0	19.825	52.800	72.625							72.625
Utilizzo parte vincolata					405.100	418.673	0	0	823.774		823.774
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0	0
Totale delle parti utilizzate	0	19.825	52.800	72.625	405.100	418.673	0	0	823.774	0	896.398
Totale delle parti non utilizzate	9.017.734	365.526	188.024	9.571.284	132.179	4.840.894	22.415	940.950	5.936.437	261.708	15.769.428
Totali	9.017.734	385.351	240.824	9.643.909	537.279	5.259.567	22.415	940.950	6.760.210	261.708	16.665.827
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:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.367.968,91
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.013.860,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.044.801,22
SALDO FPV	-€ 30.941,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 334.067,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.368.362,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 108.001,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.926.294,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.367.968,91
SALDO FPV	-€ 30.941,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.926.294,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 896.398,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 13.813.543,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 14.120.674,88

*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:

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.734.184,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	864.950,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	396.388,39
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		472.845,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	183.217,77

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		289.627,41
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		390.823,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	238.587,01
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		152.236,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	1.099,20
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		151.137,66
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.125.007,94
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		864.950,50
Risorse vincolate nel bilancio		634.975,40
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		625.082,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		184.316,97
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		440.765,07

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): € 2.125.007,94
- W2 (equilibrio di bilancio): € 625.082,04
- W3 (equilibrio complessivo): € 440.765,07

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 424.705,54	€ 390.856,25
FPV di parte capitale	€ 2.589.154,58	€ 2.653.944,97
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 420.855,48	€ 424.705,54	€ 390.856,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 8.163,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 197.882,51	€ 217.425,35	€ 259.906,96
- 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	€ 104.127,79	€ 76.685,11	€ 68.716,07
- 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	€ 118.845,18	€ 130.595,08	€ 54.069,30
- 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:

TABELLA 9c

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	221.221,55
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	92.754,71
Altri incarichi	76.879,99
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	390.856,25

** specificare

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

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

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

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

TABELLA 9d

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.575.661,41	€ 2.589.154,58	€ 2.653.944,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 169.230,61	€ 707.642,93	€ 705.995,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.406.430,80	€ 1.881.511,65	€ 1.947.949,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non è valorizzato il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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. 39 del 1/4/2025 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 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.39 del 1/4/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 22.233.683,73	€ 5.131.308,36	€ 15.068.079,52	-€ 2.034.295,85
Residui passivi	€ 4.708.489,04	€ 3.444.238,05	€ 1.156.249,74	-€ 108.001,25

I minori residui attivi, dopo quanto rilevato nell'elenco allegato D della delibera di GC n. 38 del 01/04/25, e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

TABELLA 10b

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.015.372,33	€ 24.436,78
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 79.973,46
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.352.890,57	€ 3.591,01
Gestione servizi c/terzi	€ 100,00	€ -
MINORI RESIDUI	€ 2.368.362,90	€ 108.001,25

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, dandone adeguata motivazione nella Relazione della Giunta e Nota Integrativa al Rendiconto.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la 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:

TABELLA 11

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	1.874.187,43	555.525,71	560.224,43	1.062.795,57	1.273.114,32	2.275.735,06	7.601.582,52
Titolo II	0,00	0,00	183.899,34	0,00	55.672,16	140.588,06	380.159,56
Titolo III	2.179.884,30	112.177,65	275.517,57	638.752,20	512.849,84	906.437,45	4.625.619,01
Titolo IV	4.775.886,46	0,00	88.299,36	0,00	661.605,81	1.015.352,74	6.541.144,37
Titolo V	0,00	0,00	14.226,03	0,00	0,00	290.000,00	304.226,03
Titolo VI	240.674,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240.674,52
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo IX	1.871,29	0,00	245,00	532,00	138,53	266.014,93	268.801,75
Totali	9.072.504,00	667.703,36	1.122.411,73	1.702.079,77	2.503.380,66	4.894.128,24	9.962.207,76

Analisi residui passivi al
31.12.2024

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	99.658,34	32.344,67	24.060,43	253.699,97	359.015,30	1.647.186,33	2.415.965,04
Titolo II	297.109,81	7.803,70	1.900,00	0,00	1.317,40	830.373,33	1.138.504,24
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo VII	72.533,12	835,00	5.972,00	0,00	0,00	453.060,48	€ 532.400,60
Totali	469.301,27	40.983,37	31.932,43	253.699,97	360.332,70	2.930.620,14	4.086.869,88

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

TABELLA 12

Residui attivi		2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI	Residui iniziali	3.483.758,31	3.902.501,85	3.523.941,50	3.866.795,39	3.945.431,63	3.538.617,34	3.302.717,93
	Riscosso c/residui al 31.12	181.395,87	337.420,70	382.831,43	251.465,53	671.015,85		
	Percentuale di riscossione	5,21 %	8,65 %	10,86 %	6,50 %	17,01 %		
TARSU/TIA/TARI/TARE S	Residui iniziali	3.294.708,23	3.853.105,66	3.082.348,86	3.163.595,65	3.270.280,95	3.199.231,58	2.592.724,16
	Riscosso c/residui al 31.12	301.827,79	823.164,53	553.041,55	592.813,66	689.793,88		
	Percentuale di riscossione	9,16 %	21,36 %	17,94 %	18,74 %	21,09 %		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.276.922,21	2.410.831,10	2.304.370,76	2.484.578,45	2.241.988,60	2.219.768,11	2.002.159,61
	Riscosso c/residui al 31.12	96.977,56	269.173,56	153.368,27	216.878,73	269.509,13		
	Percentuale di riscossione	4,26 %	11,17 %	6,66 %	8,73 %	12,02 %		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	596.904,33	588.300,82	499.601,85	448.501,25	442.018,04	470.082,07	199.291,36
	Riscosso c/residui al 31.12	58.211,60	62.228,89	84.642,11	44.648,65	53.639,75		
	Percentuale di riscossione	9,75 %	10,58 %	16,94 %	9,96 %	12,14 %		
Proventi acedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	
	Riscosso c/residui al 31.12	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	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %		

2.5. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

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.

TABELLA 13°

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 1.290.138,22
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 1.290.138,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 1.290.138,22

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).

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

TABELLA 13b

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.445.520,84	€ 198.607,10	€ 1.290.138,22
di cui cassa vincolata	€ 1.445.520,84	€ 198.607,10	€ 1.290.138,22

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n. 202 del 14/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 4706.025,67.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art.222 del TUEL - delibera GC n. 202 del 14/12/2023	4.706.025,67
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	5.004.155,13
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	3.759.739,61
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	9.384,86

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.)

A) Fondo cassa vincolato al 1/1/2024	1.202.209,95
B) Incassi vincolati (come da reversali)	811.900,09
C) Pagamenti vincolati (come da mandati)	462.179,49
D) Fondo cassa vincolato di diritto	1.551.930,55
E) Utilizzo fondi vincolati per spese correnti (-)	5.004.155,13
F) Reintegro fondi vincolati per spese correnti (+)	4.742.362,80
G) Totale fondi vincolati in cassa al 31/12/2024 (d-e+f)	1.290.138,22
H) Quota non reintegrata (f-e)	- 261.792,33
I) Somme svincolate per pignoramenti	-
L) Totale quota vincolata al 31/12/2024 (g+h+i)	1.551.930,55

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa al 31/12/2024.

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

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);

TABELLA 13d

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) – 3,04
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) + 24,57
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) – 5,43

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

N.B. Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 "Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto."

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: *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 8.853.498,94.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.009.764,17 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate direttamente dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2023)*.

TABELLA 14

SOCIETA'	% PARTEC.	UTILE/PERDITA 2023	UTILE/PERDITA 2022
Pallerone 2000 dichiarata fallita	10,00%	0	0
Cat spa IN LIQUIDAZIONE	0,38%	1.075.635,00	145.551,00
Reti Ambiente	0,00%	21.751,00	240.268,00
Terme di Equi dichiarata fallita	0,63%	0	0
Gaia spa	0,09%	1.132.244,00	1.132.224,00
Erp spa	6,06%	13.393,00	7.815,00
Spezia Risorse Spa	1,00%	222.941,00	215.854,00

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate indirettamente dall'Ente per il tramite della società Reti Ambiente Spa, hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2023)*.

	UTILE/PERDITA 2023	UTILE/PERDITA 2022
1. AAMP Spa	131.270,00	94.835,00

2. Ascit Spa	47.281,00	51.624,00 E' stato deliberato di coprire il residuo della perdita 2021 portata a nuovo pari a € 234.070,00 mediante l'utilizzo dell'utile d'esercizio (perdita ridotta a € 182.446,00)
3. Lunigiana Ambiente Srl	-59.980,00	116.572,00
4. Ersu Spa	249.648,00	-460.846,00
5. Esa Spa	46.577,00	9.199,00
6. Geofor Spa	18.656,00	999.077,00
7. Rea Spa	-1.977.400,00	-135.692,00
8. Sea Ambiente Spa	392.271,00	113.874,00
9. Gea Srl dal 1/1/2024	-2.074.474,00	0

L'Organo di revisione prende atto che:

- le soc. Ersu Spa, Lunigiana Ambiente Srl e Gea Srl hanno deliberato di provvedere alla copertura delle perdite di esercizio mediante l'utilizzo delle riserve presenti nel Patrimonio netto e pertanto non si è reso necessario procedere con all'accantonamento previsto dai commi 550, 551 e 552 della legge n. 147/2013.
- le soc. Ascit srl e Rea Spa, le perdite rilevate non sono state coperte ma rinviate agli esercizi successivi; si è proceduto pertanto a confermare l'accantonamento già previsto nel Rendiconto 2023 (tenendo in considerazione la percentuale di partecipazione dello 0.004%).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 172,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate indirettamente per il tramite della soc. Reti Ambiente Spa ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

3.4.2. o

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 539.931,69, 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.

L'Organo di revisione prende atto della deliberazione della Giunta comunale n.32 del 24/03/2025 ad oggetto "*Quantificazione del fondo rischi contenzioso. Ricognizione dello stato del contenzioso per la predisposizione del Rendiconto della gestione 2024*", alla cui lettura si rinvia, con la quale sono stati determinati i criteri di identificazione della probabilità/possibilità del verificarsi dell'evento "soccombenza" ed i correlati coefficienti per la quantificazione dell'onere di accantonamento al Fondo

Contenzioso, da applicare a ciascuno dei contenziosi pendenti, sia in sede di predisposizione del bilancio di previsione finanziario che in sede di predisposizione del rendiconto della gestione.

E' stata inoltre approvata la ricognizione dei contenziosi in essere e la quantificazione del fondo rischi da contenzioso al 31/12/2024 in € 539.931,69.

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate nel risultato di amministrazione 2024.

3.4.3. 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:

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 21.996,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.492,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 26.488,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.4. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro € 96.870,10.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio 2023, in relazione al totale delle fatture ricevute è pari al 2,72% (debito residuo al 31/12/2023 € 178.434,38/fatture ricevute nell'esercizio 2023 € 6.547.369,98), e pertanto inferiore al 5% fissato dal sopracitato comma 859;
- l'indicatore di "ritardo annuale dei pagamenti" dell'esercizio 2023 è: + 4 giorni e pertanto non rispettato.

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 50.988,00.

Con deliberazione n. 13 del 13/02/2025, la Giunta Comunale ha preso atto, sulla base dei dati risultanti dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali PCC – Ragioneria Generale dello Stato, che:

- il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio 2024, in relazione al totale delle fatture ricevute è pari al 1,55% (debito residuo al 31/12/2024 € 96.870,10/fatture ricevute nell'esercizio 2024 € 6.245.237,84), e pertanto inferiore al 5% fissato dalla vigente normativa;
- l'indicatore "tempo medio ponderato di pagamento" è: + 24,57 giorni;
- l'indicatore di "tempestività dei pagamenti ITP" è: - 3,04 giorni;
- l'indicatore di "ritardo annuale dei pagamenti" è: - 5,43 giorni;

Le risultanze di cui sopra garantiscono il rispetto per l'anno 2024 delle disposizioni di cui all'art. 1 c. 859 della Legge 145/2018 e dell'art. 9 del D.L. n. 152/2021 e NON richiedono l'applicazione delle misure sanzionatorie di cui all'art. 1 c. 862 della L. 145/2018 e quindi la costituzione, per l'anno 2025, dell'accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali.

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 € 178.434,38.

3.4.5. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Fondo spese future - Conguaglio IVA a debito	60.091,19
Fondo spese future - incrementi contrattuali	79.700,00
Fondo rischi posizione debitoria ERP Spa	102.955,70
Fondo innovazione incentivi uff. tecnico e uff. tributi	3.816,40

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:

TABELLA 16

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	7.714.550,00	8.107.940,00	8.048.821,23	104,33	99,27
Titolo 2	378.366,00	914.548,30	957.021,51	252,94	104,64
Titolo 3	2.291.995,00	2.709.159,29	2.288.618,86	99,85	84,48
Titolo 4	8.033.845,34	11.992.499,21	684.099,49	8,52	5,70
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE	18.418.756,34	23.724.146,80	11.978.561,09	65,03	50,49
---------------	----------------------	----------------------	----------------------	--------------	--------------

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	8.192.620,00	8.197.930,00	8.281.575,84	101,09	101,02
Titolo 2	967.563,00	1.021.405,50	668.350,10	69,08	65,43
Titolo 3	2.514.595,00	2.599.685,00	2.325.917,29	92,50	89,47
Titolo 4	3.550.915,90	6.676.454,20	1.519.352,44	42,79	22,76
Titolo 5	190.000,00	190.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	15.415.693,90	18.685.474,70	12.795.195,67	83,00	68,48

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	8.047.920,00	8.337.679,68	8.393.130,17	104,29	100,67
Titolo 2	738.312,00	1.152.983,77	710.440,64	96,22	61,62
Titolo 3	2.421.930,00	2.634.939,00	2.446.850,52	101,03	92,86
Titolo 4	2.143.330,89	5.743.270,68	1.769.369,68	82,55	30,81
Titolo 5	290.000,00	290.000,00	290.000,00	100,00	100,00
TOTALE	13.641.492,89	18.158.873,13	13.609.791,01	99,77	74,95

L'Organo di revisione rileva un miglioramento del grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari a euro 2.689.305,80 in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (euro 2.641.049,10).

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 (€ 2.339.194,95) sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (€ 2.165.021,47) a seguito dell'incremento dei costi del servizio di gestione e raccolta dei rifiuti e conseguentemente delle tariffe approvate con deliberazione del Consiglio Comunale del 29/04/2024.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 98.913,87	€ 112.831,97	€ 123.602,98
Riscossione	€ 98.913,87	€ 112.831,97	€ 123.602,98

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% spesa corr.
2022	€ 98.913,87	0,00	0
2023	€ 112.831,97	0,00	0
2024	€ 123.602,98	0,00	0

Non sono stati destinati proventi edilizi a spesa corrente e le somme non utilizzate sono confluite nei fondi vincolati da legge e principi contabili del Risultato di amministrazione 2024.

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:

TABELLA 18c

	2022	2023	2024
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 238.328,83	€ 253.442,63	€ 308.416,17
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 256.303,50	€ 387.162,18	€ 275.340,45
Totale accertato	€ 494.632,33	€ 640.604,81	€ 583.756,62
riscossione	€ 161.497,08	€ 298.297,74	€ 258.369,44
%riscossione	32,65	46,57	44,26

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 308.416,17
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 76.778,19
entrata netta	€ 231.637,98
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 51.157,99
% per spesa corrente	22,09%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 275.340,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 68.544,21
entrata netta	€ 206.796,24
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 118.156,20
% per spesa corrente	57,14%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Come indicato nella deliberazione della Giunta Comunale n. 35 del 1/4/2025 ad oggetto “DESTINAZIONE DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA – RENDICONTO ANNO 2024”, l'importo di € 153.301,04 (di cui € 22.047,24 vincolato lett. a), art. 208 d.lgs. 285/92, € 12.133,39 vincolato lett. b), art 208 d.lgs. 285/92, € 30.480,37 vincolato lett. c), art 208 d.lgs. 285/92 e €88.640,04 vincolato art. 142, c. 12-ter d.lgs. 285/92) relativo alle entrate per violazioni al codice della strada non utilizzate nell'esercizio 2024 è confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato 2024 e sarà con successiva deliberazione destinato ai sensi dell'art. 208 del codice della strada.

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 i risultati attesi **sono** stati conseguiti interamente per i recuperi IMU e solo parzialmente per i recuperi TARI. In particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 666.356,00	€ 42.537,50	€ 455.065,00	€ 3.346.744,12
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 26.351,51	€ 621,73	€ 18.215,00	€ 157.603,31
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 692.707,51	€ 43.159,23	€ 473.280,00	€ 3.504.347,43

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.

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:

TABELLA 18f

Entrate evasione ICI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	18.518,09	
Residui riscossi nel 2024	11.116,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.401,98	
Residui al 31/12/2024	€ -	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2024	€ -	0,00%

Entrate evasione IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	3.409.031,28	
Residui riscossi nel 2024	243.189,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	315.574,85	
Residui al 31/12/2024	€ 2.850.266,51	83,61%
Residui della competenza	623.818,50	
Residui totali	€ 3.474.085,01	
FCDE al 31/12/2024	€ 3.302.717,93	95,07%

Entrate evasione TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	106.710,52	
Residui riscossi nel 2024	5.538,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	54.236,20	
Residui al 31/12/2024	€ 46.936,24	43,98%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	€ 46.936,24	
FCDE al 31/12/2024	€ 44.026,19	93,80%

Entrate evasione TARSU - TARES - TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	227.529,09	
Residui riscossi nel 2024	76.633,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-5.070,38	
Residui al 31/12/2024	€ 155.966,45	68,55%
Residui della competenza	25.729,78	
Residui totali	€ 181.696,23	
FCDE al 31/12/2024	€ 157.603,31	86,74%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	9.629.842,80	11.930.140,13	9.848.106,53	102,27	82,55
Titolo 2	11.247.568,30	20.380.050,21	4.571.248,68	40,64	22,43
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	20.877.411,10	32.310.190,34	14.419.355,21	69,07	44,63

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.892.472,19	11.798.801,92	9.172.397,86	84,21	77,74
Titolo 2	6.409.298,48	12.479.792,63	2.200.184,99	34,33	17,63
Titolo 3	190.000,00	190.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.491.770,67	24.468.594,55	11.372.582,85	65,02	46,48

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.706.665,34	12.286.683,93	9.546.036,65	89,16	77,69
Titolo 2	3.539.667,91	9.307.549,37	2.362.415,81	66,74	25,38
Titolo 3	290.000,00	290.000,00	290.000,00	100,00	100,00
TOTALE	14.536.333,25	21.884.233,30	12.198.452,46	83,92	55,74

L'Organo di revisione rileva un miglioramento del grado di attendibilità delle previsioni di spesa rispetto ai precedenti esercizi..

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.333.076,16	€ 2.344.219,80	11.143,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 148.833,05	€ 151.347,01	2.513,96
103	acquisto beni e servizi	€ 4.950.803,30	€ 5.317.994,82	367.191,52
104	trasferimenti correnti	€ 929.547,96	€ 918.921,50	-10.626,46
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 530.665,21	€ 525.433,70	-5.231,51
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 33.996,21	€ 41.070,85	7.074,64
110	altre spese correnti	€ 245.475,97	€ 247.048,97	1.573,00
TOTALE		€ 9.172.397,86	€ 9.546.036,65	373.638,79

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 9.933,26.
- 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 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 è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 2.742.912,91	€ 2.319.319,61
Spese macroaggregato 103	€ 9.256,00	€ 24.900,19
Irap macroaggregato 102	€ 137.482,00	€ 128.941,83
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: quota spesa di personale funzione associata PM	€ 193.708,81	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 3.083.359,72	€ 2.473.161,63
(-) Componenti escluse (B)	€ 292.024,38	€ 417.890,96
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.791.335,34	€ 2.055.270,67
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

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	€ 2.112.975,99	€ 2.302.551,50	189.575,51
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 59.864,31	59.864,31
TOTALE		€ 2.112.975,99	€ 2.362.415,81	€ 249.439,82

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 25.636,93 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 7.857,79	€ 60.555,30	€ 25.636,93
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 7.857,79	€ 60.555,30	€ 25.636,93

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1.500,00.

I debiti fuori bilancio di cui al punto 3), relativi a una sentenza della Corte di Giustizia Tributaria di I grado di Massa risultano finanziati con le risorse stanziare nell'apposito Fondo Contenzioso dell'esercizio 2024.

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

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 fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

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

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

2022	2023	2024
5,08%	4,53%	4,57%

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

TABELLA 22°

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.048.821,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 957.021,51	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.288.618,86	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 11.294.461,60	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.129.446,16	

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)	€ 516.048,84	
(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)	€ 613.397,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 516.048,84	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		4,57%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 13.143.300,27
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 333.369,64
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ 290.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 13.099.930,63

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

TABELLA 22c

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 14.058.368,82	€ 13.466.241,49	€ 13.143.300,27
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 290.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 592.127,33	-€ 322.941,22	-€ 333.369,64
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/-	€ -		
Totale fine anno	€ 13.466.241,49	€ 13.143.300,27	€ 13.099.930,63
Nr. Abitanti al 31/12	10.756	10.743	10.888
Debito medio per abitante	1.251,97	1.223,43	1.203,15

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

TABELLA 22d

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	546.863,74	527.665,21	516.048,84
Quota capitale	592.127,33	322.941,22	333.369,64
Totale fine anno	€ 1.138.991,07	€ 850.606,43	€ 849.418,48

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, ma ha contratto due nuovi mutui di € 100.000,00= e € 190.000,00= finalizzati ad opere presso i cimiteri comunali.

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.

L'art. 3 del DM 19 giugno 2024 dispone che:

1. Gli enti locali in deficit finale di risorse, a partire dal bilancio di previsione 2024/2026, fino a quello del triennio 2027/2029, approvano il bilancio considerando in entrata, in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, una quota annuale pari a un quarto dell'importo indicato nella colonna "Deficit finale" delle Tabelle C e D. Fermo restando quanto disposto dal periodo precedente, i predetti enti, che hanno "Ristori non utilizzati al 31.12.2022" con importo superiore a zero, impegnano in spesa in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, una quota annuale pari a un quarto dell'importo relativo alla restituzione delle risorse ricevute in eccesso, provvedendo, per la quota riferita agli importi oggetto di restituzione, all'emissione di mandati versati in quietanza di entrata.

2. Gli enti locali in eccedenza finale di risorse, a partire dal bilancio di previsione 2024/2026, fino a quello del triennio 2027/2029, approvano il bilancio applicando in entrata del primo esercizio un importo pari a un quarto dell'importo indicato nella colonna "Importo da acquisire al Bilancio dello Stato - Totale" delle Tabelle C e D, accantonato tra le quote vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 e allegando il relativo allegato a/2 del rendiconto 2023.

Gli enti locali che hanno approvato il bilancio di previsione 2024-2026 provvedono ad applicare in entrata dell'esercizio 2024 il quarto delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023, a copertura della spesa concernente il versamento al bilancio dello Stato, con una variazione di bilancio a cura del responsabile finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera c), del d.lgs. n. 267 del 2000.

3. Con riferimento ai commi 1 e 2, in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, l'utilizzo del risultato di amministrazione iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione comprende la quota vincolata ai sensi dell'articolo 13 del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, per un importo pari alle risorse da acquisire al bilancio dello Stato nel corso dell'anno.

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 ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

Si rinvia alla lettura della Nota informativa allegata al Rendiconto 2024 con l'indicazione anche degli organismi partecipati per i quali non è stato possibile procedere con la conciliazione dei rapporti creditori e debitori.

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 nuove società o all'acquisizione di 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, adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

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

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-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

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	60.637.911,11	60.731.192,56	-93.281,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.866.160,48	12.209.880,14	-343.719,66
D) RATEI E RISCONTI	1.724,08	1.724,08	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	72.505.795,67	72.942.796,78	-437.001,11
A) PATRIMONIO NETTO	24.632.288,47	24.501.842,91	130.445,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	813.154,98	576.807,56	236.347,42
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	16.919.821,95	16.848.183,46	71.638,49
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI INVEST.	30.140.530,27	31.015.962,85	-875.432,58
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	72.505.795,67	72.942.796,78	-437.001,11
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.224.163,69	2.868.998,49	1.355.165,20

I crediti, tra cui il credito IVA che si riferisce allo split trattenuta sui pagamenti di dicembre, sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 10.286.022,08
FSC	+	€ 8.853.498,94
Saldo Credito IVA al 31/12	-	-€ 15.394,81
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 807.291,93
RESIDUI ATTIVI	=	€ 19.962.207,76

I debiti, tra cui il debito IVA relativo al saldo 2024 risultante dalla Dichiarazione, sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

TABELLA 24c

Debiti	+	€ 16.919.821,95
Debiti da finanziamento	-	€ 13.108.222,72
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 11.318,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 8.292,09
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 278.296,56
RESIDUI PASSIVI	=	€ 4.086.869,88

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

	PATRIMONIO NETTO	2024	2023	VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE			
	<i>Riserve</i>			
AIlb	da capitale	0,00	0,00	0,00
AIlc	da permessi di costruire	123.602,98	0,00	123.602,98
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	46.985.442,19	47.174.220,73	-188.778,54
Alle	altre riserve indisponibili	144,62	144,62	0,00
AIlf	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	6.842,58	15.964,08	-9.121,50
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	49.125,89	-49.125,89
AV	Riserve negative per beni indisponibili	22.483.743,90	22.737.612,41	253.868,51
	TOTALE	24.632.288,47	24.501.842,91	130.445,56

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

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 864.152,98
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)	€ 50.998,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 813.154,98

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.549.639,80	12.363.049,91	186.589,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.317.502,07	10.811.725,79	505.776,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-514.941,69	-526.126,22	11.184,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	3.282,51	10.206,71	-6.924,20
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-568.465,28	-870.041,77	301.576,49
IMPOSTE	145.170,69	149.398,76	-4.228,07
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.842,58	15.964,08	-9.121,50

8. PNRR e PNC

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.

E' presente sul sito istituzionale dell'Ente una sezione denominata "*Attuazione misure PNRR*" nella quale pubblicare tutti gli atti regolamentari e amministrativi dell'Ente inerenti i progetti finanziari a valere sul PNRR.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto delle tempistiche previste dei progetti finanziati a valere sul PNRR e il costante aggiornamento del sistema REGIS.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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. Considerazioni e proposte

Il Revisore,

- considerato l'andamento delle riscossioni, invita l'Ente a proseguire con le azioni intraprese;
- relativamente agli accantonamenti al "Fondo contenzioso" invita l'Ente, anche alla luce di quanto sollecitato dalla Corte dei Conti, a valutare di concerto con i professionisti incaricati le singole posizioni al fine di classificare analiticamente le passività potenziali e ridurre il contenzioso in essere;
- prende atto che l'ente è dotato di procedure contabili collegate con la contabilità finanziaria per l'aggiornamento degli inventari e suggerisce di procedere con una ricognizione straordinaria degli inventari di beni immobili e mobili per permettere una puntuale conciliazione dei valori dei cespiti con i conti del bilancio e della situazione economico patrimoniale anche alla luce della nuova contabilità ACCRUAL che sarà operativa nel 2026. La Riforma 1.15 del PNRR, infatti, prevede l'adozione di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale (accrual) per tutte le amministrazioni pubbliche entro il 2026.
- considerato il frequente ricorso ad anticipazioni di tesoreria negli esercizi 2023 e 2024 e alla non completa ricostituzione della cassa vincolata al 31/12/2024, (situazioni che indicano criticità e tensioni finanziarie), invita l'Ente a monitorare costantemente l'andamento della gestione di cassa e accelerare la riscossione delle somme iscritte a bilancio in particolare delle entrate da contributi che finanziano le opere pubbliche;

Raccomanda inoltre:

- di monitorare e proseguire le azioni di recupero dell'evasione, anche al fine di ridurre la consistenza del Fondo crediti di dubbia esigibilità, in particolare delle entrate tributarie di maggior consistenza (IMU, TARI e Sanzioni del Codice della strada);
- in relazione ai residui attivi con anzianità superiore a 5 anni e di maggior consistenza (dettagliati nella Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto 2024), invita l'Ente a porre in essere tutte le attività necessarie alla definizione dei citati crediti e procedere con il relativo incasso o eventuale cancellazione;
- in relazione allo sforamento dei tempi di pagamento rilevato negli esercizi 2022 e 2023, che ha obbligato l'Ente all'accantonamento a Fondo garanzia debiti commerciali, il Revisore prende atto del rispetto dei tempi di pagamento al 31/12/2024 e invita l'Ente a porre in essere tutte le attività organizzative necessarie per garantire anche per l'esercizio 2025 il rispetto dei parametri previsti dalla normativa.
- monitorare costantemente le spese correnti e gli effetti derivanti dai costi legati a energia elettrica e gas al fine di evitare tensioni finanziarie;
- proseguire con il recupero del disavanzo di amministrazione

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.

L'ORGANO DI REVISIONE
RAG. SUSANNA FERULLI