

COMUNE DI VERBANIA

PROVINCIA DI VERBANO-CUSIO-OSSOLA

Relazione dell'organo di revisione

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

**ANNO
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI BOSTICO

DOMENICA POLIMENI

ALESSANDRO DEBERNARDI

COMUNE DI VERBANIA

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 27 DEL 16 APRILE 2025 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

Oggi 16 Aprile 2025, l'Organo di Revisione del Comune di Verbania nelle persone di:

Dott. Giovanni Bosticco – Presidente

Dott. Alessandro Debernardi – Componente

Dott.ssa Domenica Polimeni – Componente

alla presenza della Dott.ssa Raffaella Rizzato - Responsabile del Servizio Finanziario e della Rag. Raffaella Spotti – Funzionario E.Q. Responsabile Area Organizzativa Bilancio e Contabilità e dell'Assessore Anna Rita Marangio.

si è riunito presso l'Ufficio Bilancio e Contabilità sito in Verbania nei locali di Piazza Garibaldi, 15 per esaminare lo schema di rendiconto per l'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.

L'Organo di Revisione

APPROVA

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

COMUNE DI VERBANIA, 16 Aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI BOSTICCO

DOMENICA POLIMENI

ALESSANDRO DEBERNARDI

INDICE

INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024.....	12
Analisi della gestione dei residui.....	15
Gestione finanziaria.....	19
Analisi degli accantonamenti.....	22
Analisi delle entrate e delle spese.....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	33
RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	38
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	39
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	40
PNRR E PNC.....	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	44
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	45
CONCLUSIONI.....	46

INTRODUZIONE

I sottoscritti GIOVANNI BOSTICCO, DOMENICA POLIMENI, ALESSANDRO DEBERNARDI, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 12/09/2024;

- ricevuta in data 07/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera di Giunta Comunale n. 149 del 07/04/2025 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 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 e relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto 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 consiglio comunale n°166 del 21/12/2016;

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 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:

Variazioni di Bilancio Totali:	35
di cui Variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel (Fondo di Riserva)	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (Dotazioni cassa, FPV, compensative macro-aggregati)	10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	18

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30313 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione precisa che l'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- partecipa al Consorzio di Comuni: Conser VCO SpA, Consorzio Rifiuti VCO, Consorzio Servizi Sociali del Verbano, Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi, CSI Piemonte, Consorzio TopIX.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.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;
- l'Ente ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei Contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico-privato come definito nel Libro IV del Codice:

<i>Tipo di operazione</i>	<i>Contrattuale</i>	<i>Istituzionale</i>
Concessione mediante Project Financing – Costruzione e gestione forno crematorio e cimitero di Pallanza art. 183, comma 15, D.lgs. 50/2016 € 1.800.000,00	SI	NO

- nel corso dell'esercizio 2024 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità alle scritture contabili dell'Ente.
- L'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha reso i rendiconti dei contributi straordinari ottenuti nei termini perentori sulle diverse piattaforme rese disponibili dai Ministeri eroganti;

- 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 ;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità .

L'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio.

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 e pertanto non ha avuto l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta in ogni caso la tabella con la copertura dei servizi a consuntivo per l'anno 2024, raffrontata con la percentuale di copertura prevista per lo stesso anno con delibera di Giunta Comunale n. 510 del 06/12/2023 in fase di approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Provventi	Costi	Saldo	% di Copertura realizzata	% di Copertura prevista
ASILI NIDO	463.107,92	1.484.766,27	-1.021.658,35	31,19%	26,46%
CENTRI ESTIVI	61.552,26	198.510,24	-136.957,98	31,01%	25,97%
IMPIANTI SPORTIVI	54.645,92	100.223,43	-45.577,51	54,52%	68,18%
MENSE	70.730,42	220.000,00	-149.269,58	32,15%	37,50%
MENSE SCOLASTICHE	800.000,00	1.443.643,76	-643.643,76	55,42%	56,70%
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	1.328.414,39	131.043,73	1.197.370,66	100,000%	100,00%
SERVIZIO DI PRE-POST SCUOLA	40.000,00	46.568,00	-6.568,00	85,90%	77,50%
TRASPORTO DISABILI	1.915,87	16.116,22	-14.200,35	11,89%	13,33%
UNIVERSITA' 3 ETA'	22.000,00	52.002,53	-30.002,53	42,31%	41,82%
USO DI LOCALI ADIBITI STABILMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI: AUDITORIUM, PALAZZI DEI CONGRESSI E SIMILI	23.289,02	72.500,00	-49.210,98	32,12%	75,33%
TOTALI	2.865.655,80	3.765.374,18	- 899.718,38	76,11%	78,20%

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di Euro 21.633.996,92.

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

	2022	2023	2024
Risultato di amministrazione (A)	9.474.695,22	14.064.510,55	21.633.996,92
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.747.281,93	5.108.677,08	5.441.908,21
Parte vincolata (C)	1.397.397,55	3.197.917,53	10.756.027,85
Parte destinata a investimenti (D)	825.776,48	38.690,26	1.211.258,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.504.239,26	5.719.225,68	4.224.802,86

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 investimento;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31/12/2023						Parte Vincolata			Parte destinata agli investimenti	Totali
	Parte disponibile	FCDE pass.	Fondo pass. pot.	Altri fondi	Totale	Ex legge	Trasfer.	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									0,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio	561.377,46									561.377,46	
Finanziamento spese di investimento	3.625.020,00									3.625.020,00	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.436.891,33									1.436.891,33	
Estinzione anticipata dei prestiti	85.108,67									85.108,67	
Altra modalità di utilizzo	0,00									0,00	
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	116.098,01	116.098,01						116.098,01	
Utilizzo parte vincolata										765.604,36	
Utilizzo parte destinata agli										38.690,26	38.690,26

investimenti									
Totale delle parti utilizzate	5.708.397,46	0,00	0,00	0,00	116.098,01	55.086,18	574.279,51	0,00	136.238,67
Totale delle parti non utilizzate	10.828,22	0,00	0,00	0,00	4.992.579,07	1.001.938,44	676.485,29	9.219,17	744.670,27
Totali	5.719.225,68	0,00	0,00	0,00	5.108.677,08	1.057.024,62	1.250.764,80	9.219,17	880.908,94
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2023 al termine dell'esercizio 2024:									

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretutto 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.

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 di competenza compreso avanzo applicato*	2.597.136,18
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	30.772.289,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	20.281.692,30
SALDO FPV	10.490.597,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	374.057,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	670.108,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.406.593,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.110.543,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.597.136,18
SALDO FPV	10.490.597,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.110.543,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.435.720,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2024	21.633.996,92

* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024 compreso avanzo esercizi precedenti applicato pari ad € 6.628.790,09

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		2.729.366,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	363.617,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	658.503,66
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.707.244,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	85.711,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.621.533,31
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		10.358.367,34
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.318.887,86
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.039.479,48
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.039.479,48
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		13.087.733,45
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		363.617,64
- Risorse vincolate nel bilancio		8.977.391,52
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.746.724,29
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		85.711,50
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.661.012,79

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 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): € 13.087.733,45
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.746.724,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.661.012,79

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale 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 reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;

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

FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte Corrente	380.321,06	490.514,38
FPV di parte Capitale	30.391.968,51	19.791.177,92
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2022	2023	2024
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	17.147,24	2.074,30	59.972,22
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	434.193,77	359.004,87	263.583,79
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	50.000,00	13.314,17	59.598,37
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.	127.995,03	0,00	0,00
FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	27.941,60	5.927,72	107.360,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	657.277,64	380.321,06	490.514,38

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

FPV spesa corrente		Importo
	<i>Voci di spesa</i>	
Salario accessorio e premiante		239.902,64
Trasferimenti correnti		59.972,22
Incarichi a legali		23.681,15
Altri incarichi		7.791,60
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		0,00
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2”		159.166,77
Altro		0,00
Totale FPV 2024 spesa corrente		490.514,38

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, 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 anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) 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 alle 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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2022	2023	2024
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	25.702.895,05	12.056.438,14	2.511.493,86
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	8.118.798,29	18.335.530,37	14.469.043,95
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	2.810.640,11
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	33.821.693,34	30.391.968,51	19.791.177,92

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento delle attività finanziarie è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ATTIVITA' FINANZIARIE	2022	2023	2024
F.P.V. alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE ACCANTONATO AL 31/12	0,00	0,00	0,00

Analisi della gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto delibera di giunta n°132 del 24/03/2025 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 2023 e da esercizi precedenti.

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

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	54.273.907,05	16.181.089,81	37.796.766,98	-296.050,26
Residui Passivi	17.830.681,05	13.343.999,37	3.080.088,41	-1.406.593,27

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	- 451.319,58	- 1.135.397,28
Gestione corrente vincolata	- 84.385,98	- 91.530,04
Gestione in conto capitale vincolata	- 124.728,16	- 88.992,88
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	- 81.391,11
Gestione servizi c/terzi	-9.674,31	-9.281,96
Minori residui	-670.108,03	-1.406.593,27

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31/12/2024

	<i>Esercizi precedenti</i>	2021	2022	2023	2024	<i>Totale</i>
Titolo I	1.118.210,00	373.631,60	364.750,69	741.266,42	3.154.933,31	5.752.792,02
Titolo II	302.065,69	27.443,91	23.306,27	206.529,38	871.305,62	1.430.650,87
Titolo III	176.574,48	2.172,14	65.814,24	573.563,90	2.056.936,44	2.875.061,20
Titolo IV	1.135.908,27	753.461,17	17.580.268,38	6.344.215,43	5.335.574,21	31.149.427,46
Titolo V	2.645.075,91	64.843,40	130.364,53	5.166.405,17	0,00	8.006.689,01
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	276,00	0,00	0,00	620,00	37.969,79	38.865,79
TOTALE	5.378.110,35	1.221.552,22	18.164.504,11	13.032.600,30	11.456.719,37	49.253.486,35

Analisi residui passivi al 31/12/2024

	<i>Esercizi precedenti</i>	2021	2022	2023	2024	<i>Totale</i>
Titolo I	363.209,17	24.761,19	100.770,51	433.899,30	5.830.558,91	6.753.199,08
Titolo II	44.804,20	90.925,20	534.535,53	899.141,58	5.412.796,98	6.982.203,49
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	406.096,31	41.498,99	75.137,98	65.308,45	692.773,02	1.280.814,75
TOTALE	814.109,68	157.185,38	710.444,02	1.398.349,33	11.936.128,91	15.016.217,32

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2023			2024			Totale residui conservati al 31/12/2024	
		2020	2021	2022	2023	2024	31/12/2024		
IMU/TASI	Residui iniziali	432.250,00	0,00	0,00	0,00	634.815,78	1.142.000,00	1.007.313,51	782.035,59
recupero evasione	Riscosso c/residui al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	580.828,05	620.924,22		
Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	91,50	54,37		
TIA – TARI ordinaria	Residui iniziali	721.207,28	369.672,30	438.635,36	457.792,81	1.383.051,31	5.529.698,29	3.089.736,56	2.168.686,09
	Riscosso c/residui al 31/12	285.876,13	143.231,34	66.933,81	101.623,82	762.720,29	4.449.935,40		
	Percentuale di riscossione	39,64	38,75	15,26	22,20	55,15	80,47		
TARSU/TIA/ TARI/TARES	Residui iniziali	11.076,55	2.243,77	0,00	7.903,61	102.447,87	179.589,00	150.948,94	90.095,04
recupero evasione	Riscosso c/residui al 31/12	3.778,30	2.243,77	0,00	1.207,08	45.322,03	99.760,68		
	Percentuale di riscossione	35,00	100,00	0,00,	15,30	44,30	55,55		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	15.787,24	536.072,25	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	15.787,24	538.651,25		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,50		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	112,75	332.339,27	1.076.893,42	344.476,55
	Riscosso c/residui al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	120.971,16	943.897,73		40.128,50
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	36,40	87,70		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	11.594,89	786,90	0,00	1.537,20	436.644,25	750.621,13	561.714,51	23.584,96
	Riscosso c/residui al 31/12	0,00	786,90	0,00	1.537,20	419.728,25	217.417,51		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	0,00	100,00	96,20	29,00		

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.

L'incremento dell'ammontare della posta contabile rispetto agli esercizi precedenti, è dovuto alla necessità di utilizzare la cassa vincolata per garantire la tempestività dei pagamenti, anche in ossequio al principio applicato alla contabilità finanziaria 4/2 al punto 10.2 e art. 195 comma 3 TUEL.

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)	7.678.420,19
<i>di cui conto "Istituto tesoriere"</i>	7.678.420,19
<i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	7.678.420,19

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 (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 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	17.093.170,20	8.393.574,12	7.678.420,19
<i>di cui cassa vincolata</i>	6.347.721,57	6.243.708,04	5.739.149,33

L'Ente, con deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 19/01/2024, ha quantificato il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria e utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate ai sensi del TUEL in € 14.809.926,00.

L'Ente nel corso dell'esercizio 2024 non ha dovuto ricorrere ad anticipazioni di tesoreria:

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	14.286.037,13	14.295.474,61	14.809.926,00
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo giornaliero massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00

Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 comma 2 del TUEL	0,00	580.664,73	13.518.382,91
Giorni di utilizzo delle entrate vincolate	0	5	156
Importo svincolo medio delle entrate vincolate	0,00	6.124,09	641.881,22
Importo svincolo massimo delle entrate vincolate	0,00	580.664,73	3.239.030,21

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'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 l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel Conto del Tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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'Ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per lavori, appalti e forniture.

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.

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)
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale)
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale)

L'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC) mediante:

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

Secondo i dati calcolati dalla PCC, nel 2024 – analogamente all'esercizio precedente – è stato rispettato l'indicatore dei tempi medi ponderati di ritardo:

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti (**ITP**) relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, pubblicato sul sito istituzionale del Comune con cadenza trimestrale e annuale, ha registrato un valore, quale media annua 2024, di **- 2,52 giorni**.

- L'indicatore dei tempi medi ponderati di pagamento è risultato pari a 32,81 giorni.

Il debito commerciale residuo scaduto ex art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, rilevato alla fine dell'esercizio 2024, come elaborato direttamente dalla PCC, ammonta ad € - 2.931,41 (solo note di credito non detratte e/o non incassate), nessuna impresa creditrice, per un totale di documenti commerciali ricevuti nell'esercizio 2024 pari ad € 28.533.134,42 e pertanto non vi sono pagamenti oltre la scadenza contrattuale.

Al riguardo è stata rilasciata apposita attestazione ai sensi dell'art. 41 del D.L. n. 66/2014.

Ad ulteriore attestazione della sana gestione della liquidità dell'Ente, si rileva che anche nel 2024 non sono stati addebitati interessi di mora per ritardati pagamenti né si è dovuto ricorrere ad anticipazioni di tesoreria.

Grazie al rispetto dei tempi medi di pagamento ed in considerazione di una consistenza a fine 2024 del debito commerciale inferiore al 5% del valore dei documenti commerciali ricevuti nell'anno come risultanti dai dati contenuti nella PCC, l'Ente non ha dovuto procedere all'accantonamento al Fondo di garanzia per i debiti commerciali ex art. 1, comma 859, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di bilancio 2019).

Analisi degli accantonamenti

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi in tipologie, categorie e 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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.198.367,70.

Il prospetto allegato c) ai documenti del Rendiconto 2024 riporta i dati del fondo raggruppandoli per tipologie di entrata.

Dal Rendiconto 2021 l'Ente ha adeguato il sistema di determinazione del FCDE al metodo ordinario.

Anche per l'esercizio 2024 la voce più significativa dei crediti inesigibili riguarda la TARI.

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 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 (zero) e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, (zero) ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Denominazione Sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2024	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Lido di Suna S.r.l. in liquidazione	25,00%	0,00	0,00	Riporto a nuovo risultato di esercizio. Società in liquidazione.	Dismissione della partecipazione detenuta mediante cancellazione della Società dal Registro delle Imprese ai sensi dell'art. 2490 del Codice Civile con effetti previsti dall'art. 2495 (estinzione della Società) prevista entro il 31/12/2025	SI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di € 20.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondo spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.101.338,69, 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.

In seguito alla cognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 e alla passività potenziale probabile, sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

Euro 465.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 15.000,00 stanziati nella spesa del Bilancio 2024;

Euro 650.000,00 prudenzialmente accantonati in sede di Rendiconto 2024

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	11.286,70
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.346,64
Somme accantonate in sede di rendiconto	5.941,50
Utilizzi	11.286,70
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	9.288,14

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni per l'accantonamento al Fondo di garanzia dei debiti commerciali (vedi paragrafo Tempestività dei pagamenti).

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad € 477.824,98 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL).

Inoltre, è stata accantonata la somma di € 7.628,88 per quota stipendi e TFR dipendente comunale deceduto senza lasciare eredi, per eventuale futura richiesta da parte di potenziali aventi diritto.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità del Fondo Rischi pari ad € 627.459,82, che comprende l'importo di € 229.021,00 relativo all'escussione della fideiussione dei lavori di uno degli interventi di messa in sicurezza della Strada Statale 34, per il quale è in corso contenzioso con l'impresa appaltatrice.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

<i>Entrate 2022</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	21.424.885,48	21.007.753,05	21.033.899,34	98,18	100,12
Titolo II	1.773.133,16	3.345.396,66	3.139.761,91	177,07	93,85
Titolo III	10.548.343,39	12.119.876,33	11.370.161,62	107,79	93,81
Titolo IV	31.643.663,22	51.613.726,76	28.932.495,93	91,43	56,06
Titolo V	2.000.000,00	4.410.000,00	1.100.000,00	55,00	24,94

<i>Entrate 2023</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	21.753.510,46	21.949.125,34	21.876.560,36	100,57	99,67
Titolo II	2.252.873,95	3.269.875,20	3.461.056,02	153,63	105,85
Titolo III	11.021.276,11	12.211.075,85	11.281.181,04	102,36	92,38
Titolo IV	11.926.650,76	24.370.879,65	15.358.416,30	128,77	63,02
Titolo V	0,00	9.978.000,00	5.458.880,00	0,00	54,71

<i>Entrate 2024</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	22.418.661,52	22.289.528,06	22.274.154,72	99,36	99,93
Titolo II	2.221.140,11	3.733.943,11	3.454.952,30	155,55	92,53
Titolo III	11.438.569,72	12.791.530,28	11.944.142,32	104,42	93,38
Titolo IV	12.998.550,47	21.849.090,51	10.346.526,61	79,60	47,35
Titolo V	4.518.000,00	4.518.000,00	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Gestione diretta
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Gestione diretta
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto*	Altro	Altro
Proventi canoni depurazione*	Altro	Altro

* Servizio idrico integrato gestito in tutte le sue fasi dalla società partecipata Acqua Novara V.C.O. S.p.A.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 174.377,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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

TARSU -TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 23.654,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	2022	2023	2024
Accertamento	1.127.436,94	1.642.438,39	942.316,37
Riscossione	1.096.111,29	1.642.438,39	942.316,37

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE			
	2022	2023	2024
accertamento	1.248.289,28	1.170.549,19	1.076.893,42
riscossione	1.087.420,86	801.854,82	943.897,73
% di riscossione	87,113%	68,502%	87,650%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
<i>Accertamento 2024</i>	
Sanzioni CdS	1.076.893,42
FCDE corrispondente	0,00
Entrata netta	1.076.893,42
Destinazione a spesa corrente vincolata	658.187,40
Percentuale per Spesa Corrente	100%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00
Percentuale per Investimenti	0,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 440.927,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2024	FCDE Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	1.107.394,24	583.985,68	266.600,00	687.432,02
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	179.589,00	99.760,68	0,00	90.095,04
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	93.000,00	61.683,92	15.460,00	98.668,07
Totale	1.379.983,24	745.430,28	282.060,00	876.195,13

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	1.213.733,66	100,000%
Residui riscossi nel 2024	634.635,76	52,288%
Residui eliminati (+) o riacertati (-)	-15.881,69	1,308%
Residui (da residui) al 31/12/2024	563.216,21	46,404%
Residui della competenza	634.552,96	
Residui totali	1.197.769,17	
FCDE al 31/12/2024	876.195,13	73,152%

Spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Impegni+FPV (C)	Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)	Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)
Titolo I	32.268.771,49	37.546.364,40	33.802.904,56	102,72	88,28
Titolo II	36.929.172,54	74.608.627,37	47.486.382,36	37,00	18,32
Titolo III	2.000.000,00	4.410.000,00	1.100.000,00	55,00	24,94

Spese 2023	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Impegni+FPV (C)	Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)	Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)
Titolo I	33.490.455,51	36.731.173,99	33.569.609,30	99,10	90,36
Titolo II	41.019.389,72	73.007.406,93	54.391.021,58	58,51	32,87
Titolo III	0,00	9.978.000,00	5.458.880,00	0,00	54,71

Spese 2024	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Impegni+FPV (C)	Impegni/Previsioni iniziali (C/A*100)	Impegni/Previsioni definitive (C/B*100)
Titolo I	34.529.044,16	40.031.586,67	36.246.624,93	103,55	89,32
Titolo II	27.443.571,09	61.291.464,28	34.212.533,04	52,55	23,53
Titolo III	4.518.000,00	4.518.000,00	0,00	0,00	0,00

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	7.834.882,72	8.134.756,90	299.874,18
102	Imposte e tasse a carico ente	564.178,80	599.084,27	34.905,47
103	Acquisto beni e servizi	17.838.642,49	19.166.721,71	1.328.079,22
104	Trasferimenti correnti	5.052.891,82	5.634.241,75	581.349,93
107	Interessi passivi	1.141.791,29	1.274.565,81	132.774,52

108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	44.466,83	117.582,03	73.115,20
110	Altre spese correnti	712.434,29	829.158,08	116.723,79
TOTALE		33.189.288,24	35.756.110,55	2.566.822,31

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta essere di € 7.184.640,66;
- 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 226.837,19;
- 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 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, 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'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 verificato che la spesa di personale sostenuta nel corso del 2024 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, comma 557-quater e comma 562 della Legge 296/2006:

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2024</i>
Spese macroaggregato 101	7.975.649,55	8.191.521,37
Spese macroaggregato 103	156.617,98	51.348,66
Irap macroaggregato 102	432.186,84	490.771,01
Altre spese:	1.666,67	0,00
Totale spese di personale (A)	8.566.121,04	8.733.641,04

(-) Componenti escluse (B)	1.381.480,37	1.783.507,21
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	7.184.640,66	6.950.133,83
Spese correnti	28.081.163,92	35.576.110,55
Incidenza % su spese correnti	25,59%	19,54%

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 16/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	23.589.210,85	14.081.778,44	-9.507.432,41
203	Contributi agli investimenti	415.245,89	339.576,68	-75.669,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		24.004.456,74	14.421.355,12	-9.583.101,62

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento - con deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 del 28/11/2024 - e finanziamento - con deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 28/11/2024 - di debiti fuori bilancio per euro 14.150,00 in parte corrente e detti atti saranno trasmessi alla competente Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificati:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:	0,00	0,00	0,00
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizioni beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	14.150,00
TOTALE	0,00	0,00	14.150,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto l'Ente non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che i Dirigenti Responsabili dei Servizi hanno presentato le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Nel corso dell'esercizio 2024 non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

<i>Nome/ Denominazione /Ragione sociale</i>	<i>Causale</i>	<i>Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2024</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Somme pagate a seguito di escussioni 2024</i>	<i>Accantonam enti previsti nel bilancio 2024</i>
ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA CANOTTIERI INTRA	Interventi di recupero funzionale piscine e restauro conservativo ex casa custode	210.000,00	Garanzia fideiussoria per stipula mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo – Delibera CC n. 97 del 15/10/2009	0,00	0,00
ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA TENNIS VERBANIA	Realizzazione nuovo centro tennistico presso l'Istituto scolastico "D. Ranzoni" località Trobaso	450.000,00	Garanzia fideiussoria per stipula mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo – Delibera CC n. 166 del 19/12/2012	0,00	0,00
TOTALE		660.000,00			

L'Organo di revisione ha verificato che:

- non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo a Imprese, famiglie, organismi partecipati;
- 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..
- nel fondo pluriennale vincolato esistono 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 per un importo di € 7.865.674,52.

Con riferimento alla quota dell'avanzo derivante dall'indebitamento, si riportano di seguito i mutui che sono confluiti nell'avanzo vincolato e che saranno oggetto nel bilancio 2025-2027 di operazioni di diverso utilizzo/devoluzione, con esclusione dei mutui dell'Istituto per il Credito Sportivo che dovranno essere rimborsati:

AVANZO VINCOLATO MUTUI 2024

7.440.000,00	4.940.000,00	PRESTITO CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. POSIZIONE N. 6221060 DI €. 4.940.000,00 PER IL FINANZIAMENTO DEI LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI PIAZZA FRATELLI BANDIERA CUP F51B16000900004
	2.500.000,00	PRESTITO CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. POSIZIONE N. 6058780 DI €. 2.500.000,00 PER IL FINANZIAMENTO DEI LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA F.LLI BANDIERA 1° LOTTO CUP F51B16000900004
	123.764,23	PRESTITO CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. POSIZIONE N. 6215253 DI €. 1.100.000,00 PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI RESTAURO E RIFACIMENTO FACCIADE E OPERE DI ADEGUAMENTO ENERGETICO DEL PALAZZO MUNICIPALE DI CITTÀ'
	64.843,40	PRESTITO CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. POSIZIONE N. 6209408 DI €. 400.000,00 PER IL FINANZIAMENTO DEI LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI CORSO CAIROLI CUP F57H21003740005

145.074,91	94.801,81	MUTUO BPS N. 510474/60 OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA PEEP VIA ALLA MORENA E VIA ALLE GABBIANE LOC. TROBASO
	7.192,73	MUTUO BPS N. 510470/56 INTERVENTI SULLE STRUTTURE SPORTIVE - REALIZZAZIONE NUOVI SPOGLIATOI CAMPO POSSACCIO
	1.249,68	MUTUO BPS N. 510469/55 SISTEMAZIONE VIABILISTICA INTERSEZIONE CORSO COBIANCHI E CORSO MAMELI
	34.364,35	MUTUO BPS N. 568193 EDIFICIO DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA IN VIA CASE NUOVE A VERBANIA
	7.466,34	MUTUO BPS N. 589777 INTERVENTI DI RECUPERO EDIFICI COMUNALI DI PIAZZALE ARTIGIANI

91.991,98	7.614,75	ICS - BANDO SPORT MISSIONE COMUNE 2021 MUTUO N. 5803600 DI €. 190.000,00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA COMUNALE RIDUZIONE PROFONDITA' VASCA GRANDE INTERNA
	75.158,06	ICS - BANDO SPORT MISSIONE COMUNE 2021 MUTUO N. 5803800 DI €. 263.688,54 RIO. IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE IMPIANTO SPORTIVO VERBATHLON
	8.777,60	ICS - BANDO SPORT MISSIONE COMUNE 2023 MUTUO N. 5923800 DI €. 149.522,67 RIO. PISTA DI PATTINAGGIO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO
	441,57	BANDO SPORT MISSIONE COMUNE 2023 MUTUO N. 5923200 DI €. 94.704,60 MANUTENZIONE STR. PER SOSTITUZIONE UNITA' DI TRATTAMENTO ARIE E RELATIVE OPERE ACCESSORIE PRESSO LA PISCINA COMUNALE
TOTALE		7.865.674,52

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
3,436%	3,328%	3,586%

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

<i>Entrate da Rendiconto 2022</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	21.033.899,34	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.139.761,91	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	11.370.161,62	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2022	35.543.822,87	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	3.554.382,29	
Oneri finanziari da Rendiconto 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024 (1)	1.274.565,81	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	1.019,76	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	2.280.836,24	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	1.273.546,05	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G / A * 100)		3,58%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	32.039.469,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	1.873.964,19
3) Riduzioni mutui CDP	-	52.647,07
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	0,00
Totale debito	=	30.112.858,00

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

	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	27.724.196,75	27.113.656,83	32.039.469,26
Nuovi prestiti (+)	1.100.000,00	6.563.314,95	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.710.539,92	1.637.502,52	1.873.964,19
Estinzioni anticipate (-) / riduzioni mutui CDP	0,00	0,00	52.647,07
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	27.113.656,83	32.039.469,26	30.112.858,00
Nr. Abitanti al 31/12	30333	30313	30178
Debito medio per abitante	893,87	1.056,95	997,84

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

	2022	2023	2024
Oneri finanziari	1.177.952,39	1.141.791,29	1.274.565,81
Quota capitale	1.710.539,92	1.637.502,52	1.873.964,19
Totale fine anno	2.888.492,31	2.779.293,81	3.148.530,00

L'ente nel 2024 ha effettuato le seguenti operazioni di riduzione mutui all'ammontare delle erogazioni:

RIDUZIONI SU PRESTITI CDP EFFETTUATE NEL 2024				52.647,07
Posizione	Importo norma	OPERA	Importo riduzione	
4548380/00	1.204.000,00	PARCHEGGIO OSPEDALE	14.764,96	
6200353/00	250.000,00	RIQ. PIAZZA ADUA	37.882,11	

Il debito residuo dell'Ente al 01/01/2025 a breve e medio/lungo termine è così suddiviso:

DEBITO RESIDUO AL 01/01/2025 euro 30.112.858,00

ISTITUTO	DEBITO RESIDUO al 01/01/2025	a breve termine	a medio/lungo termine
		dal 2025 al 2029	Dal 2030 a fine ammortamento
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	27.638.468,53	9.233.805,41	18.404.663,12
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	14.539,81	14.539,81	0,00
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	1.507.541,17	448.655,09	1.058.886,08
INTESA SANPAOLO	225.000,00	225.000,00	0,00
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	727.308,49	482.313,83	244.994,66
Totale complessivo	30.112.858,00	10.404.314,14	19.708.543,86

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente sulla base del conguaglio finale di cui al DM 8 Febbraio 2024 (allegati C e D) risulta essere in "surplus" per un importo di € 288.328,00;
- ai sensi degli allegati C e D del successivo DM 19 giugno 2024 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 di € 72.082,00 restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 e delle società controllate e partecipate.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 78 del 23/12/2024 ha effettuato la cognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, detenute al 31/12/2023 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 perseguiti dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di cognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, 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 con lo stesso atto deliberativo 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.

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.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2024
Immobilizzazioni finanziarie	2024
Rimanenze	2024

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

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	Differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	164.201.234,97	155.218.474,09	8.982.760,88
C) ATTIVO CIRCOLANTE	53.891.901,44	59.220.874,36	-5.328.972,92
D) RATEI E RISCONTI	107.903,04	105.558,80	2.344,24
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	218.201.039,45	214.544.907,25	3.656.132,20
A) PATRIMONIO NETTO	49.038.328,73	48.936.333,34	101.995,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.243.540,51	1.518.051,53	725.488,98
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	42.159.117,70	45.800.902,95	-3.641.785,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	124.760.052,51	118.289.619,43	6.470.433,08
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	218.201.039,45	214.544.907,25	3.656.132,20
TOTALE CONTI D'ORDINE	20.941.692,30	31.432.289,57	-10.490.597,27

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

CREDITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
10302	Crediti	+	41.279.475,91
	Crediti CCPP	+	0,00
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	32.678,57
	Totale crediti	=	41.246.797,34

RESIDUI ATTIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui attivi riportati	+	49.253.486,35
E.5.04.07.01.001	Prelievi da depositi bancari	-	8.006.689,01
	Totale residui attivi	=	41.246.797,34

SQUADRATURA	0,00
-------------	------

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

DEBITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
204	Debiti	+	42.159.117,70
20401040303001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	-	2.474.389,47
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	27.638.468,53
20401040305001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	-	0,00
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	12.124,18
	Totale debiti	=	12.034.135,52

RESIDUI PASSIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui passivi riportati	+	15.016.217,32
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	2.982.081,80
	Totale residui passivi	=	12.034.135,52

SQUADRATURA	0,00
-------------	------

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	10.045.503,03
Allb	da capitale	-245.287,71
Allc	da permessi di costruire	-596.107,12
Alld	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	6.905.610,37
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	3.981.287,49
AllI	Risultato economico dell'esercizio	-429.611,95
AllV	Risultati economici di esercizi precedenti	776.895,05
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-10.290.790,74
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		101.995,39

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

Fondo contenzioso	1.101.338,69
Fondo rinnovi contrattuali	477.824,98
Fondo TFM Sindaco	9.288,14
Fondo rischi futuri	627.459,82
Altri Fondi	7.628,88
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	20.000,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
Totale fondi accantonati nel risultato di Amministrazione*	2.243.540,51
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	2.243.540,51

*escluso FCDE confluito nel Fondo Svalutazione crediti

Le risultanze del conto economico al 31/12/2024 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO			
	2024	2023	Differenza
A) Componenti positivi della gestione	39.466.648,73	37.886.168,56	1.580.480,17
B) Componenti negativi della gestione	39.710.369,41	37.069.126,54	2.641.242,87
C) Proventi ed oneri finanziari	-1.112.866,83	-1.099.073,75	-13.793,08
D) Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	2.226.089,15	1.544.312,32	681.776,83

Imposte	522.218,54	485.385,54	36.833,00
Risultato dell'esercizio	347.283,10	776.895,05	-429.611,95

PNRR E PNC

La contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- b) il quadro generale riassuntivo;
- c) la verifica degli equilibri;
- d) il conto economico;
- e) lo stato patrimoniale.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti e delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, l'Organo di revisione rileva:

- a) l'assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- c) l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- d) il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- e) la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- f) corretta gestione dell'indebitamento dell'ente e incidenza degli oneri finanziari;
- g) rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- h) rispetto della tempestività dei pagamenti;
- i) l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali;

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

GIOVANNI BOSTICCO

DOMENICA POLIMENI

ALESSANDRO DEBERNARDI