

**DOCUMENTO**

# **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024 E DOCUMENTI ALLEGATI**

---

**12 MARZO 2025**

**DOCUMENTO**

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

# COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Città Metropolitana di Milano

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ENRICO FACOETTI  
DOTT.SSA MARIA LORENA CARLA TRECATE  
DOTT. MARCO BARBENZA

**DOCUMENTO**

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

---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	3
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>5</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	10
2.5. Analisi della gestione dei residui	13
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	15
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>16</b>
3.1. Fondo di cassa	16
3.2. Tempestività pagamenti	17
3.3. Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	19
3.4. Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1. Fondo contenzioso	19
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	20
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1. Entrate	20
3.5.2. Spese	24
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>29</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2. Strumenti di finanza derivata	31
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>31</b>

**DOCUMENTO**

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

<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>32</b>
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	33
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>33</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>36</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>36</b>
<b>10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>36</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>37</b>

**DOCUMENTO**

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

## **Comune di Cinisello Balsamo**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 31 marzo 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 Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cinisello Balsamo, li 31 marzo 2025

L'Organo di revisione

DOTT. ENRICO FACOETTI

DOTT.SSA MARIA LORENA CARLA TRECATE

DOTT. MARCO BARBENZA (ASSENTE GIUSTIFICATO)

**DOCUMENTO**

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

---

## 1. Introduzione

I sottoscritti **Dott. Enrico Facoetti, Dott.ssa Maria Lorena Carla Trecate, Dott. Marco Barbenza** (assente giustificato), revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 17 del 05 maggio 2022,

◆ ricevuta in data 27/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.93 del 27/03/2025, 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. 33 del 19 giugno 2017;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

**DOCUMENTO**

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	<b>Anno 2024</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n.26
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

**RIPORTANO**

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

**1.1. Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 75.833 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario perché non ricorrono le condizioni**

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
  - a. CIMEP - Consorzio Intercomunale Milanese per l'edilizia Popolare (in liquidazione);
  - b. CSBNO – Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo;

**DOCUMENTO**

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

- c. AFOL – Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro;
- d. Gru.bria;
- partecipa alla seguente azienda speciale consortile:
  - a. IPIS – Insieme per il sociale
- partecipa al seguente organismo di emanazione regionale:
  - a. Parco Nord Milano

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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 "preconsuntivo";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2024, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs.n. 118/2011);

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 10.744.952,21</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 96.108,35</i>

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

<b>Tipo di operazione</b>	<b>Contrattuale</b>	<b>Istituzionale</b>
Project financing	S	NO

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

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co.

**DOCUMENTO**

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

6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio in quanto non sussistono i presupposti;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2025 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ad eccezione di alcuni concessionari e gestori di attività ricettive per mancata presentazione o per presentazione oltre i termini previsti o con errori di contabilizzazione come da Allegato A) parte integrante e non pubblicabile per motivi di riservatezza della d.d. nr. 186 del 27/02/2025, i cui documenti risultano depositati agli atti di ufficio.

Pertanto i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente ove sussistono le condizioni e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

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

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **sta** predisponendo secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni che saranno inviate nei termini di legge:

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

- l'Ente **ha** in corso la verifica del raggiungimento dei 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;

---

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 55.063.096,53

L'Organo di revisione ha verificato che:

**DOCUMENTO**

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

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
0	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	50.161.800,68 €	56.598.199,60 €	55.063.096,53 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			- €
Parte accantonata (B)	18.572.819,63 €	19.324.977,57 €	21.006.497,65 €
Parte vincolata (C)	26.664.845,14 €	31.164.215,03 €	26.916.292,91 €
Parte destinata agli investimenti (D)	2.046.496,26 €	1.202.686,95 €	343.851,29 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.877.639,65 €	4.906.320,05 €	6.796.454,68 €

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

**DOCUMENTO**

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	4.906.320,05	4.906.320,05								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	96.108,35		-	-	96.108,35					
Utilizzo parte vincolata	10.744.952,21					812.050,21	2.716.304,12	-	7.216.597,88	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.202.686,95									1.202.686,95
Valore delle parti non utilizzate	39.648.132,04	-	13.813.142,86	4.000.000,00	1.415.726,36	2.112.504,62	2.306.758,20	-	16.000.000,00	-
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>56.598.199,60</b>	<b>4.906.320,05</b>	<b>13.813.142,86</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>1.511.834,71</b>	<b>2.924.554,83</b>	<b>5.023.062,32</b>	<b>-</b>	<b>23.216.597,88</b>	<b>1.202.686,95</b>

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.

**DOCUMENTO**

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

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	- 7.516.050,99 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	16.196.393,22 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	10.764.695,50 €
<b>SALDO FPV</b>	5.431.697,72 €
<b>Gestione dei residui</b>	- €
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
Minori residui attivi riaccertati (-)	814.601,44 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.363.851,64 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	549.250,20 €
<b>Riepilogo</b>	- €
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	- 7.516.050,99 €
<b>SALDO FPV</b>	5.431.697,72 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	549.250,20 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	16.950.067,56 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	39.648.132,04 €
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	55.063.096,53 €

\*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

**DOCUMENTO**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>0</b>	<b>12.709.472,30</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	933.069,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.598.071,90
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>0</b>	<b>9.178.330,97</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	844.559,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>0</b>	<b>8.333.771,97</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>	<b>0</b>	<b>2.156.241,99</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.055.259,73
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>0 -</b>	<b>899.017,74</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	<b>0 -</b>	<b>899.017,74</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>0</b>	<b>14.865.714,29</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	0	933.069,43
Risorse vincolate nel bilancio	0	5.653.331,63
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>0</b>	<b>8.279.313,23</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	0	844.559,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>0</b>	<b>7.434.754,23</b>

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): € 14.865.714,29;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 8.279.313,23;
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.434.754,23

La legge n.207/2024 (legge di bilancio 2025) al comma 785 dell'art 1 ha ridefinito il contenuto del pareggio di bilancio, disponendo che a decorrere dal 2025 l'equilibrio si intende rispettato in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto dell'entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio.

In altri termini la voce W2 deve presentare un importo non negativo.

Il Collegio da atto che l'Ente ha rispettato tale prescrizione.

**DOCUMENTO**

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

## 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 ed è stata determinata per effetto dei seguenti atti:

- Determina Dirigenziale n. 1859 del 30/12/2024;
- Delibera di Giunta n. 75 del 13/03/2025;

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	2.349.237,58 €	1.877.079,16 €
FPV di parte capitale	13.847.155,64 €	8.887.616,34 €
FPV per partite finanziarie	- €	- €

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

**DOCUMENTO**

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.498.994,55 €	2.349.237,49 €	1.877.079,16 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	749.569,19 €	506.343,56 €	165.108,25 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	858.189,29 €	1.365.765,73 €	1.487.085,40 €
- 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**	343.223,57 €	84.213,51 €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	51.873,25 €	14.681,92 €	11.830,82 €
- 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	495.568,29 €	378.232,77 €	213.054,69 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	570,96 €	- €	- €

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	1.645.114,66
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	203.730,05
Altri incarichi	28.234,45
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>1.877.079,16</b>

**DOCUMENTO**

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

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- *non si registrano* anticipazioni PNRR nel 2024 per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute che **hanno** generato FPV;

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	13.721.775,77 €	13.847.155,94 €	8.887.616,34 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.320.853,25 €	2.429.419,09 €	901.205,60 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.192.752,85 €	10.209.566,88 €	6.639.142,41 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.208.169,67 €	1.208.169,97 €	1.140.000,00 €
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	- €	- €	207.268,33 €

**DOCUMENTO**

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

## 2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 75 del 13.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.4 del 13.03.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente sono presenti 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 75 del 13.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	37.089.945,31 €	19.602.480,00 €	16.672.863,87 €	- 814.601,44 €
Residui passivi	14.442.168,67 €	10.247.834,54 €	2.830.482,49 €	- 1.363.851,64 €

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	100.780,39 €	-	1.137.373,87 €
Gestione corrente vincolata	- 890.224,81 €	-	149.814,31 €
Gestione in conto capitale vincolata	7.118,81 €	-	51.327,07 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €		- €
Gestione servizi c/terzi	- 32.275,83 €	-	25.336,39 €
<b>MINORI RESIDUI</b>	- 814.601,44 €	-	1.363.851,64 €

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o

**DOCUMENTO**

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

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** 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						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	1.298.292,06	1.895.283,36	2.603.161,83	3.334.907,15	11.143.604,72	20.275.249,12
Titolo II	32.066,25	7.358,55	2.894,56	116.285,54	1.736.488,50	1.895.093,40
Titolo III	802.319,53	202.158,24	913.538,20	910.364,88	3.680.466,27	6.508.847,12
Titolo IV		863.448,28	2.467.232,95	1.217.356,64	209.264,07	4.757.301,94
Titolo V						-
Titolo VI						-
Titolo VII						-
Titolo IX	178,15	1.936,51	321,19	3.760,00	74.340,87	80.536,72
<b>Totali</b>	<b>2.132.855,99</b>	<b>2.970.184,94</b>	<b>5.987.148,73</b>	<b>5.582.674,21</b>	<b>16.844.164,43</b>	<b>33.517.028,30</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	855.872,95 €	146.756,99 €	55.278,43 €	999.402,36 €	10.079.668,44 €	12.136.979,17 €
Titolo II	35.928,71 €	2.183,65 €	100.292,22 €	203.390,65 €	1.056.466,37 €	1.398.261,60 €
Titolo III	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo IV	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo V	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo VII	329.182,39 €	26.522,23 €	34.372,86 €	41.299,05 €	850.153,05 €	1.281.529,58 €
<b>Totali</b>	<b>1.220.984,05 €</b>	<b>175.462,87 €</b>	<b>189.943,51 €</b>	<b>1.244.092,06 €</b>	<b>11.986.287,86 €</b>	<b>14.816.770,35 €</b>

**DOCUMENTO**

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

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

Residui attivi	0	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	1.029,00	649.028,47	2.063.789,80	2.670.808,00	2.166.880,75	242.907,33
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	-	649.028,47	2.063.789,80	504.956,25		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	-	100,00	100,00	18,91		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	1.817.678,60	1.494.076,72	2.259.636,19	3.009.149,19	4.774.204,41	10.710.789,00	12.488.866,33	9.205.543,37
	Riscosso c/residui al 31.12	1.645.955,82	367.507,44	365.381,83	628.397,03	1.747.850,34	6.821.575,32		
	Percentuale di riscossione	90,55	24,60	16,17	20,88	36,61	63,69		
TARSU/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	529.792,82	528.597,26	389.629,04
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.195,56		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,23		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	249045,29	2.371.720,28	62.060,18	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	249045,29	2309660,10		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97,38		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	-	30,21	-	106.386,48	4.633.049,55	1.664.726,24	1.495.590,05
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	-	30,21	-	106.088,06	2.968.621,73	-	-
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64,07		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	587.738,48	79.277,11	120.153,45	277.143,29	971.050,75	2.110.708,32	1.724.524,40	1.145.003,36
	Riscosso c/residui al 31.12	32.057,73	26.603,42	53.914,53	21.526,46	697.535,66	1.589.909,20	-	-
	Percentuale di riscossione	5,45	33,56	44,87	7,77	71,83	75,33	-	-

## 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

**DOCUMENTO**

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

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

### 3. Gestione finanziaria

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

#### 3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)		47.127.534,08 €	
- Riscossioni del tesoriere a tutto il trimestre non	-	218.518,10 €	
- Pagamenti del tesoriere a tutto il trimestre non contabilizzate in banca d'Italia		- €	
-Accrediti diretti non contabilizzati a tutto il 31/12/2024		123.394,41 €	
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"		47.032.410,39 €	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)		47.127.534,08 €	

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	50.656.723,85 €	50.146.816,18 €	47.127.534,08 €
di cui cassa vincolata	453.527,69 €	1.743.682,76 €	1.752.607,34 €

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

**DOCUMENTO**

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

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

### 3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) **-18,58**
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) **12,41 giorni**
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) **-18,55 giorni**

**DOCUMENTO**

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

### 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.

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 *per categorie*.
- 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 14.270.446,18.

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 973.229,74 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 14.900.746,38 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

#### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le aziende partecipate dall'Ente Zeroc S.p.A e Fondazione Museo di Fotografia hanno subito perdite nell'esercizio 2023 per un totale complessivo di euro 27.518,75, importo già riparametrato alla percentuale di partecipazione dell'Ente:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato ai sensi di legge la somma di euro 27.518,75 quale fondo per le suddette perdite risultanti dal bilancio d'esercizio 2023 delle aziende sopracitate.

**DOCUMENTO**

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

**3.3.3. Fondo anticipazione liquidità**

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

**3.4. Fondi spese e rischi futuri****3.4.1. Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.311.891,65, 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 relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento.

**3.4.2. Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.611,03 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	6.210,00 €
- utilizzi	- €
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>11.821,03 €</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

**3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non necessita di detto accantonamento.

**DOCUMENTO**

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

**3.4.4. Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.384.820,04 per emolumenti e rinnovo contratti del personale dipendente relativi all'anno 2024.

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

**3.5. Analisi delle entrate e delle spese****3.5.1. Entrate**

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	43.245.260,03	43.134.221,61	43.384.355,07	100,32	100,58
Titolo 2	4.687.923,42	6.831.302,95	6.097.938,00	130,08	89,26
Titolo 3	18.454.098,01	19.745.333,96	15.124.986,48	81,96	76,60
Titolo 4	23.291.193,13	21.992.188,99	10.485.513,40	45,02	47,68
Titolo 5	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>89.678.474,59</b>	<b>91.703.047,51</b>	<b>75.092.792,95</b>	<b>83,74</b>	<b>81,89</b>

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	43.475.160,09	43.282.637,24	43.328.544,23	99,66	100,11
Titolo 2	4.960.379,02	5.980.388,11	4.529.375,11	91,31	75,74
Titolo 3	17.717.211,03	19.361.566,60	17.829.885,65	100,64	92,09
Titolo 4	26.899.222,02	20.149.516,23	10.277.334,36	38,21	51,01
Titolo 5	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>93.051.972,16</b>	<b>88.774.108,18</b>	<b>75.965.139,35</b>	<b>81,64</b>	<b>85,57</b>

**DOCUMENTO**

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

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	46.853.468,59	47.266.056,13	48.069.031,17	102,59	101,70
<b>Titolo 2</b>	5.874.269,80	6.076.840,86	5.719.222,86	97,36	94,12
<b>Titolo 3</b>	18.919.214,65	21.579.121,99	20.649.816,97	109,15	95,69
<b>Titolo 4</b>	17.771.422,00	14.113.980,60	2.579.746,69	14,52	18,28
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>89.418.375,04</b>	<b>89.035.999,58</b>	<b>77.017.817,69</b>	<b>86,13</b>	<b>86,50</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	SI	SI
TARI	SI	SI
Sanzioni per violazioni codice	SI	SI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	SI

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari ad Euro 9.853.088,79 in incremento 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.

**TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari ad Euro 10.710.789,00. Registrano un incremento di Euro 202.975,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

**Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Accertamento	5.012.376,20 €	5.736.170,86 €	838.163,33 €
Riscossione	5.011.860,20 €	5.643.948,03 €	827.649,75 €

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

**DOCUMENTO**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2022</b>	5.012.376,20	1.231.356,52	24,57%
<b>2023</b>	5.736.170,86	1.311.732,93	22,87%
<b>2024</b>	838.163,33	322.875,93	38,52%

**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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
accertamento	1.827.907,91 €	2.975.702,67 €	3.184.327,05 €
riscossione	1.363.958,74 €	2.178.230,71 €	2.174.040,64 €
%riscossione	74,62	73,20	68,27
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
accertamento	916.167,65 €	985.070,95 €	1.448.722,50 €
riscossione	677.218,99 €	789.661,84 €	794.581,09 €
%riscossione	73,92	80,16	54,85

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	1.592.163,53 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	219.231,00 €
entrata netta	1.372.932,53 €
destinazione a spesa corrente vincolata	347.350,91 €
% per spesa corrente	25,30%
destinazione a spesa per investimenti	395.580,74 €
% per Investimenti	28,81%

**DOCUMENTO**

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

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	1.448.722,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	553.480,00 €
entrata netta	895.242,50 €
destinazione a spesa corrente vincolata	782.873,81 €
% per spesa corrente	87,45%
destinazione a spesa per investimenti	112.368,69 €
% per Investimenti	12,55%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari ad Euro 2.110.708,32 **diminuite** di Euro 33.421,30. 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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	2.670.808,00 €	504.956,25 €	429.356,00 €	242.907,33 €
Recupero evasione altri tributi (TARI)	529.792,82 €	1.195,56 €	122.264,00 €	389.629,06 €
Recupero evasione altri tributi (TRIBUTI SOPPRESSI)	1.098.220,01 €	1.098.220,01 €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>4.298.820,83 €</b>	<b>1.604.371,82 €</b>	<b>551.620,00 €</b>	<b>632.536,39 €</b>

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

**DOCUMENTO**

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

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:

<b>Somme a residuo per recupero evasione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2024	2.713.847,27 €	0,00
Residui riscossi nel 2024	2.712.818,27 €	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	0,00
Residui al 31/12/2024	1.029,00 €	0,04%
Residui della competenza	2.694.449,01 €	0,00%
Residui totali	2.695.478,01 €	0,00%
FCDE al 31/12/2024	632.536,39 €	9,01%

### 3.5.2. Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

**DOCUMENTO**

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	68.786.372,17	75.389.655,07	64.769.303,41	94,16	85,91
<b>Titolo 2</b>	34.428.687,07	37.956.551,70	18.604.667,32	54,04	49,02
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>103.215.059,24</b>	<b>113.346.206,77</b>	<b>83.373.970,73</b>	<b>80,78</b>	<b>73,56</b>

  

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	67.394.657,64	75.329.144,68	65.208.175,84	96,76	86,56
<b>Titolo 2</b>	27.833.514,52	38.210.273,88	20.416.595,22	73,35	53,43
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>95.228.172,16</b>	<b>113.539.418,56</b>	<b>85.624.771,06</b>	<b>89,92</b>	<b>75,41</b>

  

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	73.169.251,72	78.202.458,58	66.102.526,53	90,34	84,53
<b>Titolo 2</b>	51.301.051,34	51.987.660,66	35.981.541,27	70,14	69,21
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>124.470.303,06</b>	<b>130.190.119,24</b>	<b>102.084.067,80</b>	<b>82,01</b>	<b>78,41</b>

**DOCUMENTO**

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

**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	18.129.902,36 €	18.481.284,22 €	351.381,86
102	imposte e tasse a carico ente	1.018.337,48 €	1.130.112,83 €	111.775,35
103	acquisto beni e servizi	38.722.166,23 €	38.705.922,87 €	-16.243,36
104	trasferimenti correnti	4.191.769,16 €	4.508.196,80 €	316.427,64
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	174.176,26 €	174.176,26
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	155.330,20 €	76.114,24 €	- 79.215,96 €
110	altre spese correnti	641.432,83 €	1.149.640,15 €	508.207,32
<b>TOTALE</b>		<b>62.858.938,26 €</b>	<b>64.225.447,37 €</b>	<b>1.366.509,11</b>

**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 **438.884,72**
- 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 2024, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 tolte le spese non soggette al limite.

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 Piano Triennale del Fabbisogno del Personale quale sottosezione 3.3 del PIAO.

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.

**DOCUMENTO**

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	19.578.603,54 €	18.092.414,33 €
Spese macroaggregato 103	534.672,96 €	48.940,00 €
Irap macroaggregato 102	1.073.823,53 €	1.042.767,05 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	- €	1.281.167,32 €
Altre spese: da specificare	- €	- €
Altre spese: da specificare	- €	- €
Altre spese: da specificare	- €	- €
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>21.187.100,03 €</b>	<b>20.465.288,70 €</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>1.338.440,53 €</b>	2.668.493,01 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	- €	- €
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>19.848.659,50 €</b>	<b>17.796.795,69 €</b>
(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 in data 12/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

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

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

**DOCUMENTO**

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

**Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	- €	- €	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.384.000,94 €	27.037.225,64 €	20.653.224,70
203	Contributi agli investimenti	173.051,42 €	49.614,00 €	-123.437,42
204	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €	0,00
205	Altre spese in conto capitale	12.387,22 €	7.085,29 €	-5.301,93
<b>TOTALE</b>		<b>6.569.439,58 €</b>	<b>27.093.924,93 €</b>	<b>20.524.485,35 €</b>

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 consentite di cui all'art. 199 Tuel;

- per l'utilizzo di entrate dei Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

**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 19.796.680,63, di cui euro 8.881,92 di parte corrente ed euro 19.787.798,71 in conto capitale comprendente i lavori di somma urgenza e l'acquisizione delle Reti Gas. 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:

**DOCUMENTO**

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

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:	- €	- €	- €
- lettera a) - sentenze esecutive-lodo arbitrale	199.715,00 €	6.918,05 €	19.718.103,42 €
- lettera b) - copertura disavanzi	- €	- €	- €
- lettera c) - ricapitalizzazioni	- €	- €	- €
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	- €	- €	- €
- lettera e) - acquisizione beni e servizi	- €	201.397,10 €	78.577,21 €
0	- €	- €	- €
<b>Totale</b>	<b>199.715,00 €</b>	<b>208.315,15 €</b>	<b>19.796.680,63 €</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non ci sono fatti di rilievo da segnalare.

## 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 che l'Ente ha effettuato nuovi investimenti, per l'acquisizione delle Reti Gas dal 1970 al 2006, finanziati da debito e 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 **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento

**DOCUMENTO**

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

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
0,0%	0,0%	0,27%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria,	43.384.355,07 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	6.097.938,00 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	15.124.986,48 €	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI</b>	64.607.279,55 €	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA</b>	6.460.727,95 €	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO</b>	- €	
(C) Ammontare complessivo di interessi per	174.176,26 €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	- €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti	- €	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi</b>	6.286.551,69 €	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari</b>	174.176,26 €	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei</b>		0,27%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			2024
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+		178.968,00 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-		26.742,00 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+		6.812.245,62 €
<b>TOTALE DEBITO</b>	=		6.964.471,62 €
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)			

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

**DOCUMENTO**

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	245.965,01 €	205.710,00 €	178.968,00 €
Nuovi prestiti (+)	- €	- €	6.812.245,62 €
Prestiti rimborsati (-)	- 40.255,01 €	- 26.742,00 €	- 26.742,00 €
Estinzioni anticipate (-)	- €	- €	- €
Altre variazioni +/- (da specificare)	- €	- €	- €
<b>Totale fine anno</b>	<b>205.710,00 €</b>	<b>178.968,00 €</b>	<b>6.964.471,62 €</b>
Nr. Abitanti al 31/12	76.708,00	75.833,00	76.147,00
Debito medio per abitante	2,68	2,36	91,46

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	- €	- €	174.176,26 €
Quota capitale	40.225,01 €	26.742,00 €	26.742,00 €
<b>Totale fine anno</b>	<b>40.225,01 €</b>	<b>26.742,00 €</b>	<b>200.918,26 €</b>

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

#### 4.2. Strumenti di finanza derivata

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

---

### 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM 19 giugno 2024.

**DOCUMENTO**

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

---

## 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. E' stata predisposta apposita nota allegata al Rendiconto 2024.

### 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, ma ha trasformato il MUFoco in Munaf per l'ingresso del Ministero dei Beni Culturali e per questo ha cambiato lo Statuto.

### 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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 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, TUSP.

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.

**DOCUMENTO**

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

#### 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/](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.

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

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	31-12-2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31-12-2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31-12-2024
Immobilizzazioni finanziarie	31-12-2024 *
Rimanenze	31-12-2024

\*Si precisa che le immobilizzazioni finanziarie sono aggiornate al 31/12/2024 sulla base dei bilanci consuntivi 2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

**DOCUMENTO**

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

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	269.009.475,27	257.865.900,30	11.143.574,97
C) ATTIVO CIRCOLANTE	66.405.292,81	73.460.267,76	-7.054.974,95
D) RATEI E RISCONTI	51.296,06	16.423,28	34.872,78
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>335.466.064,14</b>	<b>331.342.591,34</b>	<b>4.123.472,80</b>
A) PATRIMONIO NETTO	282.190.585,29	286.604.514,41	-4.413.929,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.736.051,47	5.511.834,71	1.224.216,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	21.781.241,97	14.621.136,67	7.160.105,30
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	24.758.185,41	24.605.105,55	153.079,86
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>335.466.064,14</b>	<b>331.342.591,34</b>	<b>4.123.472,80</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>22.397.471,44</b>	<b>16.196.393,22</b>	<b>6.201.078,22</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 riguardano:

- Incremento delle immobilizzazioni a seguito dell'acquisizione delle reti gas;
- L'acquisto delle reti gas è stato finanziato con l'applicazione dell'avanzo e con accensione di mutuo a lungo termine.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	19.234.033,16
FSC +	€	14.270.446,18
iva acquisti in sospensione differita al 31/12 -	€	5.830,86
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	18.379,82
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 +	€	0,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>0,00</b>
<b>0</b>	<b>0</b>	<b>€ 33.517.028,30</b>

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

Debiti +	€	21.781.241,97
Debiti da finanziamento -	€	6.964.471,62
Saldo IVA (se a debito) -	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€	0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€	0,00
altri residui non connessi a debiti +	€	0,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>0,00</b>
<b>0</b>	<b>0</b>	<b>€ 14.816.770,35</b>
* al netto dei debiti di finanziamento		

**DOCUMENTO**

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

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 76.428.156,85
0	Riserve	0
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 179.820,47
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 175.348.374,51
Alle	altre riserve indisponibili	€ 0,00
Allf	altre riserve disponibili	€ 9.604.516,25
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€ 5.573.613,72
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 26.203.330,93
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
0	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 282.190.585,29</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 6.736.051,47
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 6.736.051,47</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	72.597.787,29	64.832.612,63	7.765.174,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	70.614.352,53	70.307.034,10	307.318,43
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-8.871.969,50	456.483,26	-9.328.452,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.394.919,17	3.754.699,62	-1.359.780,45
IMPOSTE	1.079.998,15	995.726,51	84.271,64
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-5.573.613,72</b>	<b>-2.258.965,10</b>	<b>-3.314.648,62</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 rispetto all'esercizio 2023 si riscontra che un peggioramento a causa principalmente dell'incidenza degli interessi passivi.

**DOCUMENTO**

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

---

## 8. PNRR e PNC

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

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

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

---

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

---

## 10. Considerazioni e proposte

L'organo di Revisione non ha rilevato irregolarità non sanate e non ha rilievi particolari da segnalare, mentre evidenzia quanto segue:

- la percentuale di copertura di alcuni servizi a domanda individuale risulta essere non particolarmente elevata, pur nel rispetto dei limiti previsti dalla Legge;
- la presenza, nel risultato d'amministrazione di una quota accantonata a titolo di FDCE che risulta congrua ed in incremento di cui si raccomanda il continuo e costante monitoraggio.

**DOCUMENTO**

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

---

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ENRICO FACOETTI  
DOTT.SSA MARIA LORENA CARLA TRECATE

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

**DOCUMENTO**

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