

COMUNE DI OSTELLATO

Provincia di Ferrara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

REVISORE UNICO

DOTT. CRISTIAN POLDI ALLAI

Sommario

1. INTRODUZIONE.....	2
1.1. Verifiche preliminari.....	3
2. CONTO DEL BILANCIO.....	5
2.1. Il risultato di amministrazione.....	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023.....	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024.....	7
2.5. Servizi conto terzi e partite di giro.....	13
3. GESTIONE FINANZIARIA.....	13
3.1. Fondo di cassa.....	13
3.2. Tempestività pagamenti.....	14
3.3. Analisi degli accantonamenti.....	15
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate.....	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità.....	15
3.4. Fondi spese e rischi futuri.....	16
3.4.1. Fondo contenzioso.....	16
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato.....	16
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali.....	16
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti.....	16
3.5. Analisi delle entrate e delle spese.....	17
3.5.1. Entrate.....	17
3.5.2. Spese.....	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento.....	25
4.2. Strumenti di finanza derivata.....	27
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	27
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....	27
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....	27
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....	28
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....	28
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	28
8. PNRR E PNC.....	31
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
10. CONCLUSIONI.....	31

Comune di Ostellato

Revisore Unico

Verbale n. 8 del 10/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

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 Ostellato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Redatto, li 10/04/2025

Revisore Unico
Dott.Cristian Poldi Allai

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott.Cristian Poldi Allai **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 30 del 11.07.2024;

◆ 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. 33 del 20/03/2025, 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. 29 del 11/07/2023;

TENUTO CONTO CHE

◆ dalla data di accettazione dell'incarico di Revisore Unico del Comune di Ostellato 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 ;

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

Anno 2024

Variazioni di bilancio totali	n. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 13
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5590 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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 all'Unione dei Comuni Valli e Delizie;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, dall'accettazione dell'incarico , **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;
- l'Ente non ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 perché al momento non sono presenti.

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

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

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

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

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

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

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

l'Ente ha assicurato per l'anno 2024, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 30.461,22	€ 132.323,84	-€ 101.862,62	23,02%	39,65%
Mense scolastiche	€ 65.843,41	€ 136.853,92	-€ 71.010,51	48,11%	64,14%
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ 30.600,00	-€ 30.600,00	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	€ 2.742,00	€ 38.668,40	-€ 35.926,40	7,09%	6,79%
Centro creativo	€ 5.160,00	€ 28.241,39	-€ 23.081,39	18,27%	14,83%
Altri servizi	€ 4.716,39	€ 12.339,56	-€ 7.623,17	38,22%	23,56%
Totali	€ 108.923,02	€ 379.027,11	-€ 270.104,09	28,74%	37,35%

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 2.888.848,36

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 per € 9.113,68

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.759.483,40	€ 4.726.268,23	€ 2.888.848,36
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.137.746,17	€ 1.301.288,12	€ 1.268.137,34
Parte vincolata (C)	€ 943.329,94	€ 2.457.024,28	€ 1.263.843,07
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 111.172,75	€ 36.108,21	€ 27.500,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.567.234,54	€ 931.847,62	€ 329.367,39

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata						Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Altri vincoli	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00												0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	74.897,16												74.897,16
Finanziamento spese di investimento	541.424,40												541.424,40
Finanziamento di spese correnti non permanenti	28.489,80												28.489,80
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00												0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00												0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	141.600,00	21.258,25	162.858,25								162.858,25
Utilizzo parte vincolata						141.745,97	133.999,14	0,00	178.945,80	1.406.227,35	1.860.918,26		1.860.918,26
Utilizzo parte destinata agli investimenti												36.108,21	36.108,21
Totale delle parti utilizzate	644.811,36	0,00	141.600,00	21.258,25	162.858,25	141.745,97	133.999,14	0,00	178.945,80	1.406.227,35	1.860.918,26	36.108,21	2.704.696,08
Totale delle parti non utilizzate	287.036,16	819.033,34	160.400,00	158.996,53	1.138.429,87	19.864,01	28.789,49	21.547,69	84.741,41	441.163,52	596.106,12	0,00	2.021.572,15
Totali	931.847,52	819.033,34	302.000,00	180.254,78	1.301.288,12	161.609,98	162.788,63	21.547,69	263.687,21	1.847.390,87	2.457.024,38	36.108,21	4.726.268,23

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: 2024

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 43.805,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 889.260,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.470.501,47
SALDO FPV	-€ 1.581.240,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 272.302,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 678.857,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 106.570,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 299.984,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 43.805,44
SALDO FPV	-€ 1.581.240,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 299.984,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.704.696,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.021.572,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 2.888.848,36

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		682.417,41
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	237.823,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	118.009,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		326.584,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-108.115,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		434.700,60
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		484.843,17
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	481.063,46
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.779,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.779,71
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.167.260,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		237.823,37
Risorse vincolate nel bilancio		599.072,80
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		330.364,41
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-108.115,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		438.480,31

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 1.167.260,58
- W2 (equilibrio di bilancio): € 330.364,41
- W3 (equilibrio complessivo): € 438.480,31

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori

pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 180.492,53	€ 74.511,71
FPV di parte capitale	€ 708.768,00	€ 2.395.989,76
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 60.488,39	€ 180.492,29	€ 74.511,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 128.184,67	€ 40.970,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 56.185,28	€ 49.791,51	€ 31.025,36
- 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**	€ 1.787,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 2.516,11	€ 2.516,11	€ 2.516,11
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	40.970,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	2.516,35
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	31.025,36
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	74.511,71

** specificare

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

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	€ 1.299.290,51	€ 708.768,00	€ 2.395.989,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 312.743,49	€ 560.424,01	€ 1.779.159,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 986.547,02	€ 148.343,99	€ 616.830,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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. 25 del 13.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 6 del 11.03.2025).

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 **non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 13.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/ Pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.791.447,79	€ 1.463.348,35	€ 921.544,34	-€ 406.555,10
Residui passivi	€ 1.400.683,39	€ 1.259.642,44	€ 34.469,22	-€ 106.571,73

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	€ 356.527,54	€ 72.525,41
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 321.893,51	€ 31.685,16
Gestione servizi c/terzi	€ 436,45	€ 2.360,16
MINORI RESIDUI	€ 678.857,50	€ 106.570,73

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 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		€ 153.394,28	€ 136.332,09	€ 240.021,10	€ 653.387,60	€ 1.183.135,07
Titolo II				€ 5.178,64	€ 115.566,13	€ 120.744,77
Titolo III	€ 38.973,53	€ 54.369,59	€ 69.602,85	€ 10.460,48	€ 219.179,19	€ 392.585,64
Titolo IV				€ 213.183,93	€ 221.278,31	€ 434.462,24
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 7,85		€ 20,00		€ 166,97	€ 194,82
Totali	€ 38.981,38	€ 207.763,87	€ 205.954,94	€ 468.844,15	€ 1.209.578,20	€ 2.131.122,54

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I		€ 242,32	€ 6.073,56	€ 26.961,88	€ 1.151.025,19	€ 1.184.302,95
Titolo II					€ 281.047,26	€ 281.047,26
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII		€ 300,00	€ 516,46	€ 375,00	€ 67.028,07	€ 68.219,53
Totali	€ -	€ 542,32	€ 6.590,02	€ 27.336,88	€ 1.499.100,52	€ 1.533.569,74

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui c	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	296.670,95	324.258,81	319.783,96	707.766,42	869.491,41	788.713,73	701.988,65	628.950,90
	Riscosso c/residui al 31.12	84.067,11	1.969,08	4.626,87	146.161,17	44.590,29	58.702,64		
	Percentuale di riscossione	28,34	0,61	1,45	20,65	5,13	7,44		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	3.734,36	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	1.192,55	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	31,93	0,00			

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui c	FCDE al 31.12.2024
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	52.161,50	83.763,72	210.466,72	197.152,22	254.765,92	200.263,59	201.320,94	123.834,57
	Riscosso c/residui al 31.12	52.161,50	43.685,24	113.955,15	98.868,35	116.861,61	212.341,65		
	Percentuale di riscossione	100,00	52,15	54,14	50,15	46,87	106,03		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	37.699,02	33.451,14	2.018,36	31.754,06	40.522,88	41.911,21	20.702,27	20.702,27
	Riscosso c/residui al 31.12	12.750,24	4.597,42	2.018,36	953,32	6.439,48	3.180,78		
	Percentuale di riscossione	33,82	13,74	100,00	2,99	15,89	7,59		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone concessione aree telefoniche	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	23.496,50	24.718,72	23.496,50	23.496,50	23.496,50
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.222,22	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	4,94	0,00		
Canoni concessione immobili patrimonio comunale	Residui iniziali	3.834,36	3.817,59	10.244,11	20.450,49	13.133,07	8.133,07	8.133,07	8.133,07
	Riscosso c/residui al 31.12	3.834,36	3.817,59	10.244,11	20.450,49	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00		
Introiti rimborsi diversi	Residui iniziali	19.191,57	4.516,13	8.383,36	4.734,13	5.140,95	4.603,46	3.336,84	2.469,50
	Riscosso c/residui al 31.12	5.492,45	2.125,14	3.726,61	676,72	14,29	1.077,69		
	Percentuale di riscossione	28,62	47,06	44,45	0,00	12,80	23,41		
Proventi trasporto scolastico	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	5.140,95	3.481,73	1.146,44	821,88
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	658,22	285,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	12,80	8,19		
Proventi refezione scolastica	Residui iniziali	35.581,34	12.836,91	23.909,96	5.883,37	0,00	5.624,13	5.624,13	5.096,64
	Riscosso c/residui al 31.12	25.069,76	4.214,70	14.508,11	285,88	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	76,95	32,83	60,68	4,86	0,00	0,00		
Proventi asilo nido	Residui iniziali	0,00	0,00	9.527,32	2.838,31	2.915,44	4.714,27	5.528,01	5.528,01
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	9.366,14	1.359,40	1.706,59	3.031,92		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	98,31	47,89	68,54	64,31		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.5. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	4.224.763,36
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	4.761.797,30
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	4.761.797,03

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.609.032,48	€ 4.224.763,36	€ 4.761.797,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 573.216,18	€ 586.013,59	€ 815.173,02

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 ;

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

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:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -15,22
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) -15,22
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -14,78

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 seguente livello di analisi Tipologia

- 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 **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 **819.033,34**

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;
- 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 0,00 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 la società controllate/partecipate Area Impianti spa ha avuto una perdita al 31.12.2023 di € 888.178 ma che è stata coperta con l'utile della società partecipata degli esercizi precedenti.

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 56.000,00 , determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 il Revisore non ha avuto evidenza di contenziosi in corso e prende atto che l'Ente ha ritenuto prudentemente mantenere i seguenti accantonamenti in via prudenziale :

Euro 56.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 6.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

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)	€ 15.108,25
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.454,04
- utilizzi	€ 15.108,25
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.454,04

Le quote accantonate *risultano* congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro – 7.608,81;

L'Ente non è obbligato all'accantonamento a fondo garanzia debiti commerciali sulla base dello stock del debito scaduto e dell'indicatore di ritardo dei pagamenti registrati nel 2024 come approvato con delibera di Giunta n. 29 del 20/03/2025;

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

sono congrue.

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo per rischi e spese legali	8.499,46
Fondo oneri benefici contrattuali in sede di pensione	26.500,00
Fondo passività potenziali (utenze - residui passivi oltre i 5 anni)	230.265,00
Fondo per oneri	55.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	65.960,00
Fondo innovazione parte corrente	3.425,46

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	3.952.870,50	3.958.278,51	3.999.398,51	101,18	101,04
Titolo 2	641.000,00	883.401,39	779.521,45	121,61	88,24
Titolo 3	1.117.250,00	1.390.157,17	1.304.011,37	116,72	93,80
Titolo 4	247.843,02	529.163,09	377.888,05	152,47	71,41
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.958.963,52	6.761.000,16	6.460.819,38	108,42	95,56

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	3.971.953,00	3.978.991,04	4.069.953,44	102,47	102,29
Titolo 2	897.675,00	1.005.913,15	856.732,96	95,44	85,17
Titolo 3	1.087.660,20	1.121.946,70	1.016.057,34	93,42	90,56
Titolo 4	1.655.871,19	775.206,87	425.521,29	25,70	54,89
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.613.159,39	6.882.057,76	6.368.265,03	83,65	92,53

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.989.200,86	4.085.607,31	3.990.328,56	100,03	97,67
Titolo 2	695.871,00	908.829,02	975.129,07	140,13	107,30
Titolo 3	1.077.922,49	1.169.637,16	960.901,84	89,14	82,15
Titolo 4	1.199.329,22	1.256.968,22	1.327.858,09	110,72	105,64
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.962.323,57	7.421.041,71	7.254.217,56	104,19	97,75

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	1.857.872,42	75.362,41
TARSU/TIA/TARI/TARES		
Sanzioni per violazioni codice della strada	135.223,21	121.027,53
Fitti attivi e canoni patrimoniali	63.187,69	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 12.085,86 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 relative Tarsu-Tia-Tari non sono incassate dal Comune di Ostellato ma sono incassate dalla società Clara S.p.a che gestisce il servizio;

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 75.549,93	€ 74.636,82	€ 127.264,07
Riscossione	€ 75.549,93	€ 74.636,82	€ 127.264,07

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 75.549,93	5.229.434,35	1,44%
2023	€ 58.561,58	5.274.761,54	1,11%
2024	€ 55.000,00	5.699.543,82	0,96%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 33.171,46	€ 25.575,70	€ 27.022,51
riscossione	€ 23.935,17	€ 16.436,41	€ 10.472,72
%riscossione	72,16	64,27	38,76

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 106.803,90	€ 83.490,92	€ 101.406,44
riscossione	€ 74.399,13	€ 37.274,20	€ 44.643,72
%riscossione	69,66	44,64	44,02

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 27.022,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 16.621,55
entrata netta	€ 10.400,96
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 10.400,96
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 101.406,44
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 62.375,10
entrata netta	€ 39.031,34
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 39.031,34
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *diminuite* di Euro 4.317,07 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	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 242.957,49	€ 75.362,41	€ 167.595,08	€ 167.595,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 7.634,10	€ 2.988,00	€ 4.646,10	€ 4.646,10
TOTALE	€ 250.591,59	€ 78.350,41	€ 172.241,18	€ 172.241,18

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.

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 869.491,41	
Residui riscossi nel 2024	€ 44.590,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 678.857,50	
Residui al 31/12/2024	€ 146.043,62	16,80%
Residui della competenza	€ 555.945,03	
Residui totali	€ 701.988,65	
FCDE al 31/12/2024	€ 628.950,90	89,60%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.620.230,33	6.424.365,70	5.229.434,35	93,05	81,40
Titolo 2	1.295.659,44	2.223.026,47	529.673,20	40,88	23,83
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.915.889,77	8.647.392,17	5.759.107,55	83,27	66,60

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.667.642,12	6.252.127,71	5.274.761,54	93,07	84,37
Titolo 2	2.787.215,97	4.186.944,32	711.346,43	25,52	16,99
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.454.858,09	10.439.072,03	5.986.107,97	70,80	57,34

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.709.384,03	6.692.210,74	5.669.543,82	99,30	84,72
Titolo 2	1.268.030,42	4.294.911,96	1.484.968,90	117,11	34,58
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.977.414,45	10.987.122,70	7.154.512,72	102,54	65,12

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	€ 832.516,41	€ 873.026,14	40.509,73
102 imposte e tasse a carico ente	€ 121.933,36	€ 210.073,07	88.139,71
103 acquisto beni e servizi	€ 2.690.898,14	€ 3.379.267,57	688.369,43
104 trasferimenti correnti	€ 1.187.047,78	€ 1.357.071,11	170.023,33
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 202.076,29	€ 204.385,57	2.309,28
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 82.069,96	€ 178.052,20	95.982,24
110 altre spese correnti	€ 158.219,60	€ 490.335,08	332.115,48
TOTALE	€ 5.274.761,54	€ 6.692.210,74	1.417.449,20

Spese per il personale

In relazione alla spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 l'ente ha rispettato:

- 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, ovvero l'importo della spesa media impegnata del triennio 2017/2019 per tutte le tipologie di lavoro flessibile di euro € 6.279,97;
- 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 di euro 1.590.158,41;
- l'art.40 "contratti collettivi nazionali e integrativi" del D. Lgs. 165/2001 e ss.mm.ii;
- 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, per l'anno 2024 è stato rideterminato in aumento a seguito dell'applicazione dell'art. 33 c. 2 del D.L. n. 34/2019 che prevede che il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, venga adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018;

Nell'ambito del Piano Integrato Attività e Organizzazione (PIAO) 2024-2026 di cui alla deliberazione di G.C. n. 14 del 15/02/2024, precisamente quale allegato 8, dichiarata immediatamente eseguibile, è stata disposta l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP) 2024-2026 del Comune di Ostellato, previa ricognizione annuale delle eccedenze di personale.

In relazione all'adozione del predetto piano dei fabbisogni il Revisore dei Conti precedentemente in carica aveva espresso apposito parere favorevole con verbale n. 3/2024 del 29/01/2024, assunto al Protocollo Generale dell'Unione Valli e Delizie al n. 3439 in data 30/01/2024 e parere n. 5/2024 del 12/02/2024 assunto al Protocollo Generale dell'Unione Valli e Delizie al n. 5159 in data 12/02/2024. Il Revisore aveva inoltre rilasciato parere n. 2 del 29/01/2024 assunto al Protocollo Generale dell'Unione Valli e Delizie al n. 3440 in data 30/01/2024 in relazione all'asseverazione degli equilibri di bilancio.

Sono poi state apportate modifiche al piano dei fabbisogni con apposita deliberazione G.C. n. 104 del 28/11/2024 previo parere favorevole con verbale n. 19/2024 del 21/11/2024, assunto al Protocollo Generale dell'Unione Valli e Delizie al n. 38696 in data 22/11/2024 sulla modifica del piano triennale dei fabbisogni di personale e parere n. 18/2024 del

21/11/2024 assunto al Protocollo Generale dell'Unione Valli e Delizie al n. 38693 in data 22/11/2024 in relazione all'asseverazione degli equilibri di bilancio.

Rispetto a quanto previsto dall'art. 33 "Assunzione di personale nelle regioni a statuto ordinario e nei comuni in base alla sostenibilità finanziaria", del D.L. n. 34 del 30.04.2019, convertito con modificazioni in legge 28 giugno 2019, n. 58, si sottolinea che l'Ente nel corso del 2024, con riferimento al rendiconto 2023, si collocava nella fascia degli enti "virtuosi" al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1 del DPCM 17/03/2020.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006:

Descrizione	Tetto di spesa enti soggetti a patto				Rendiconto 2024
	2011	2012	2013	Media	
SPESE MACROAGGREGATO 101	1.468.380,07	1.438.386,27	1.394.654,94	1.433.807,09	823.927,46
SPESE MACROAGGREGATO 103	23.890,85	12.632,71	16.046,24	17.523,27	-
SPESE MACROAGGREGATO 102 - IRAP	90.116,00	87.884,00	85.829,53	87.943,18	47.835,77
CONVENZIONI CON ALTRI ENTI E COMANDI					69.507,01
Quota parte spese Unione al netto delle componenti escluse	-	-	-	-	477.415,94
Quota spesa di personale Consorzio ZeroSei computare al netto delle componenti escluse	178.507,70	160.180,30	193.341,40	177.343,13	-
Quota spesa di personale ASP da computare al netto delle componenti escluse (Dati da ASSESTATO)	-	4.273,57	7.889,16	4.054,24	35.290,64
Totale spesa di personale (A)	1.760.894,62	1.703.356,85	1.697.761,27	1.720.670,91	1.453.976,82
- Componenti escluse (B)	- 140.968,22	- 127.834,09	- 122.735,21	- 130.512,50	- 199.936,21
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	1.619.926,40	1.575.522,76	1.575.026,06	1.590.158,41	1.254.040,61

Le componenti escluse relative al Comune sono per complessivi € 199.936,21 come da allegato B) alla Relazione della Giunta;

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, con l'approvazione del rendiconto per l'anno 2024, continua a collocarsi nella fascia degli enti al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1 del DPCM 17/03/2020 stabilito per gli enti come il Comune di Ostellato nella percentuale tra entrate correnti e spese di personale del 26,90%, come meglio evidenziato nell'allegato prospetto A) alla Relazione della Giunta.

L'ente ha ritenuto, in via prudenziale, di conteggiare tra le spese di personale anche la quota parte delle spese di personale dell'Unione e dell'ASP. Ha inoltre applicato il correttivo di cui al Decreto Ministeriale 21/10/2020 relativo alle convenzioni di segreteria comunali ed ai compensi per gli incentivi per funzioni tecniche.

Nel conteggio del calcolo del valore soglia i dati relativi alle entrate di CLARA spa sono relativi al 2023 e dovranno essere oggetto di aggiornamento non appena la società fornirà i dati definitivi approvati.

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che l'Ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009 ovvero l'importo medio del triennio 2007/2009	LIMITE (100%)*	2024
TD, co.co.co., convenzioni, CFL , lavoro accessorio, ecc	6.279,97	6.279,97	-
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	6.279,97	6.279,97	-
MARGINE			-

* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per il personale non dirigente per l'anno 2024, il contratto collettivo integrativo per il personale non dirigente parte economica anno 2024 ed il rispetto del limite di cui all'art.23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017 con parere n. 17 del 21/11/2024.

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	€ 704.661,58	€ 1.478.932,49	774.270,91
203 Contributi agli investimenti	€ 6.684,85	€ 3.556,55	-3.128,30
204 Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale		€ 2.479,86	2.479,86
TOTALE	€ 711.346,43	€ 1.484.968,90	773.622,47

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

- 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 nel corso del 2024 non ha avuto casi di riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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 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
4,97%	3,48%	3,27%

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, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.958.278,51	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 883.401,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.390.157,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 6.231.837,07	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 623.183,71	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 203.885,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 419.298,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 203.885,57	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		3,27%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 5.029.202,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 25.899,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.003.303,02

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 5.661.120,83	€ 5.086.754,74	€ 5.029.202,42
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 304.969,83	-€ 25.880,30	-€ 25.899,40
Estinzioni anticipate (-)	-€ 269.396,26	-€ 31.672,02	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 5.086.754,74	€ 5.029.202,42	€ 5.003.303,02
Nr. Abitanti al 31/12	5.719,00	5.590,00	5.583,00
Debito medio per abitante	889,45	899,68	896,17

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 211.164,18	€ 202.076,29	€ 203.885,57
Quota capitale	€ 304.969,83	€ 57.552,32	€ 25.899,40
Totale fine anno	€ 516.134,01	€ 259.628,61	€ 229.784,97

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha eccedenze e non deve restituire a consuntivo "risorse Covid";

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.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato 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, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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;

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2024
o <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2024
o <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2024

Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024
Rimanenze	31/12/2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	48.823.571,66	48.103.097,00	720.474,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.359.716,23	6.155.287,30	204.428,93
D) RATEI E RISCONTI	0,00	39.981,88	-39.981,88
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	55.183.287,89	54.298.366,18	884.921,71
A) PATRIMONIO NETTO	44.251.561,42	44.517.748,47	-266.187,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	449.104,00	482.254,78	-33.150,78
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.536.858,11	6.428.749,16	108.108,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.945.764,36	2.869.613,77	1.076.150,59
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	55.183.287,89	54.298.366,18	884.921,71
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.424.826,46	839.469,02	1.585.357,44

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.308.805,52
FSC	+	€ 819.033,34
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 3.283,68
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 2.131.122,54

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

Debiti	+	€ 6.536.858,11
Debiti da finanziamento	-	€ 5.003.288,37
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 71.403,37
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 71.403,37
RESIDUI PASSIVI	=	€ 1.533.569,74

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	-€	254.851,99
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	261.151,58
Alle	altre riserve indisponibili	€	149.823,48
Allf	altre riserve disponibili	€	65.964,48
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	489.277,90
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.003,30
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	266.187,05

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	-€	33.150,78
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)		
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)		
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€	33.150,78

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.885.438,83	5.929.339,42	-43.900,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.229.306,84	5.969.784,49	259.522,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-168.253,14	-187.703,78	19.450,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	83.455,79	286.957,36	-203.501,57
IMPOSTE	59.609,24	57.805,21	1.804,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-488.274,60	1.003,30	-489.277,90

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € -488.274,60 rispetto all'esercizio 2023 di € 1.003,30 il risultato economico negativo principalmente determinato da oneri straordinari per € 426.445,48 relativi a minori entrate a residui per accertamenti con anzianità superiore ai 5 anni registrati durante il Riaccertamento ordinario 2024 si segnala inoltre un leggero decremento del valore della produzione per € 43.900,59 nonché l'incremento delle prestazioni di servizi e degli oneri diversi di gestione, questi ultimi comprendenti € 75.000,0 relativi a contributi per abbattere gli aumenti della tariffa Tari, non presenti nell'esercizio 2023.

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. 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 nonché sulla destinazione dell'avanzo .

IL REVISORE UNICO

DOTT. CRISTIAN POLDI ALLAI