

COMUNE DI SOMMA LOMBARDO

Provincia di VARESE

Relazione dell'organo di revisione

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

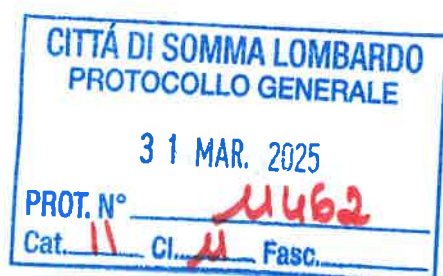
Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

FABRIZIO GALLINA

MARCO COLOMBO

RINALDO SBARAINI



UFF. FINANZ.

+
UFF. REG.

1. Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	16
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Altri fondi e accantonamenti	18
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2 Strumenti di finanza derivata	26
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	26
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	27
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	28
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28

8. PNRR E PNC	30
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31

Comune di SOMMA LOMBARDO

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 31.03.2025

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;

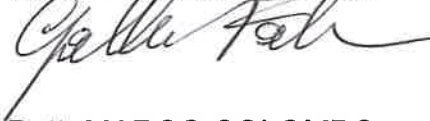
approva

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 Somma lombardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Somma Lombardo, 31.03.2025

L'organo di revisione

Dott. FABRIZIO GALLINA



Dott. MARCO COLOMBO



Dott. RINALDO SBARAINI
(ASSENTE GIUSTIFICATO)

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Fabrizio Gallina, Marco Colombo e Rinaldo Sbaraini revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 20.12.2024;

♦ 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. 25 del 26.03.2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;

♦ 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. 37 del 23.07.2018;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2024 dalla Giunta e 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:

Variazioni di bilancio totali	n.11
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. 2
di cui variazioni di Giunta con poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 17.892 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;
- l'Ente non ha proceduto all'applicazione in sede di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2024.
- l'Ente non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

- 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, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione 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. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

L'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio ad esclusione dell'obiettivo relativo al trasporto studenti con disabilità anno 2022 per il quale rientrava tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A ed ha trasmesso l'apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere in data 12.12.2024 tramite l'apposita piattaforma.

- 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 9.670.604,61, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.011.628,98
RISCOSSIONI	(+)	4.451.985,79	19.531.824,04	23.983.809,83
PAGAMENTI	(-)	4.796.685,59	18.704.287,75	23.500.973,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.494.465,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.494.465,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.626.875,38	4.038.745,11	9.665.620,49
-di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				18.764,16
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.079.847,22	4.733.758,89	5.813.606,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.033.643,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			7.642.232,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			9.670.604,61

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 in conti postali e bancari.

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	10.482.132,74	10.274.826,07	9.670.604,61
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	5.735.080,35	5.407.294,52	4.721.668,01
Parte vincolata (C)	1.148.386,31	2.190.377,45	2.491.278,84
Parte destinata agli investimenti (D)	936.145,91	90.472,46	97.391,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.662.520,17	2.586.681,64	2.360.266,24

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 ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	note	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.230.433,07	€ 2.230.433,07								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 356.248,57	€ 356.248,57								
Utilizzo parte accantonata	€ 152.153,86		€ -	€ 37.751,48	€ 114.402,37					
Utilizzo parte vincolata	€ 946.949,57					€ 182.549,07	€ 861.299,00	€ -	€ 78.100,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 84.146,67									€ 84.146,67
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.504.894,13	€ 0,00	€ 4.659.787,34	€ 308.376,37	€ 260.976,95	€ 62.154,91	€ 1.077.204,01	€ -	€ 104.100,00	€ 6.326,56
Valore monetario della parte	€ 10.274.826,07	€ 2.586.681,64	€ 4.659.787,34	€ 308.127,86	€ 401.370,32	€ 244.684,18	€ 1.762.503,01	€ -	€ 102.209,60	€ 90.472,48

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2023 al termine dell'esercizio 2024

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

Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 132.522,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.583.202,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.675.875,24
SALDO FPV	-€ 92.672,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 135.555,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.082.149,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 302.522,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 644.071,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 132.522,51
SALDO FPV	-€ 92.672,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 644.071,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.769.931,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.504.894,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 9.670.604,61

*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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.705.991,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.465,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	960.264,10
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.741.261,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-537.938,21
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.279.199,68
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.103.790,37
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	621.991,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		481.798,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		481.798,75
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.809.781,50
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.465,56
Risorse vincolate nel bilancio		1.582.255,72
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.223.060,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-537.938,21
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.760.998,43

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.

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): € 3.809.781,50
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.223.060,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.760.998,43

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 della FAQ 53/2023 di Arconet;
- 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:

FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 1.660.515,85	€ 1.033.643,12
FPV di parte capitale	€ 6.922.686,44	€ 7.642.232,12

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.723.347,79	€ 1.660.515,85	€ 1.033.643,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 727.562,73	€ 395.758,93	€ 193.639,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 199.612,67	€ 263.140,88	€ 162.207,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 773.152,47	€ 970.233,70	€ 638.501,35
- 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	€ 23.019,92	€ 31.382,34	€ 39.294,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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 anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

FVP 2024	importo
<i>SPESA CORRENTE</i>	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	175.012,36
<i>trasferimenti correnti</i>	832.140,72
<i>incarichi a legali</i>	26.490,04
TOTALE SPESA CORRENTE	1.033.643,12

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.661.932,17	€ 6.922.686,44	€ 7.642.232,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.960.761,75	€ 4.192.813,15	€ 5.132.150,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.701.170,42	€ 2.729.873,29	€ 2.510.081,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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. 17 del 28.02.2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 17 del 28.02.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.025.454,32	€ 4.451.985,79	€ 5.626.875,38	-€ 946.593,15
Residui passivi	€ 6.179.054,94	€ 4.796.685,59	€ 1.079.847,22	-€ 302.522,13

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 610.632,12	€ 155.330,37
Gestione corrente vincolata	€ 112.851,51	€ 64.147,35
Gestione in conto capitale vincolata		€ 15.700,47
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 223.109,52	€ 67.343,94
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 946.593,15	€ 302.522,13

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

L'Organo di revisione ha verificato 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:

Residui attivi:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	totale
Titolo 1	1.244.204,37	200.271,81	391.924,48	329.498,74	444.862,24	500.648,93	3.111.410,57
Titolo 2	0,00	803,55	0,00	20.288,92	31.652,00	870.227,08	922.971,55
Titolo 3	780.668,78	174.374,96	112.628,68	214.539,19	240.093,11	322.639,22	1.844.943,94
Titolo 4	0,00	9.174,14	169.240,71	93.256,00	335.705,61	2.342.019,98	2.949.396,44
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	807.000,00	0,00	807.000,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	25.188,09	0,00	1.500,00	0,00	0,00	3.209,90	29.897,99
TOTALE	2.050.061,24	384.624,46	675.293,87	657.582,85	1.859.312,96	4.038.745,11	9.665.620,49

Residui passivi:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	totale
Titolo 1	211.743,04	137.437,66	182.075,13	74.911,14	344.607,82	3.249.473,89	4.200.248,68
Titolo 2	3.653,90	30.390,45	390,46	390,46	58.177,57	1.377.798,64	1.470.801,48
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	33.765,64	0,00	1.303,95	0,00	1.000,00	106.486,36	142.555,95
TOTALE	249.162,58	167.828,11	183.769,54	75.301,60	403.785,39	4.733.758,89	5.813.606,11

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 conservati al 31.12.2024	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI	Residui iniziali	4.965.978,98	930.873,30	978.963,37	974.747,76	819.306,42	1.233.073,75	504.443,86	469.032,04
	Riscosso c/residui al 31.12	1.800.719,50	42.608,27	80.076,38	125.775,37	232.919,41	779.396,70		
	Percentuale di riscossione	36,26%	4,58%	8,18%	12,90%	28,43%	63,21%		
TARSU/TIA/TARI/ITARES	Residui iniziali	6.990.580,71	1.593.715,85	1.857.704,39	2.160.836,29	2.225.690,44	2.169.741,25	2.258.787,02	1.845.155,82
	Riscosso c/residui al 31.12	1.246.024,94	141.541,60	197.448,13	365.795,47	331.798,70	340.225,17		
	Percentuale di riscossione	17,82%	8,88%	10,63%	16,93%	14,91%	15,68%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	3.285.074,44	1.441.741,14	1.516.349,20	1.607.307,80	1.767.542,22	1.717.811,81	1.312.363,27	1.289.516,77
	Riscosso c/residui al 31.12	271.924,58	52.274,68	28.732,19	27.889,95	19.416,82	29.621,60		
	Percentuale di riscossione	8,28%	3,63%	1,89%	1,74%	1,10%	1,72%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	716.687,18	224.184,55	219.598,94	217.036,20	171.402,52	175.902,83	210.728,76	183.200,37
	Riscosso c/residui al 31.12	161.322,87	24.386,08	23.182,58	18.512,65	22.534,74	25.506,14		
	Percentuale di riscossione	22,51%	10,88%	10,56%	8,53%	13,15%	14,50%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	8.676,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	1.494,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	17,23%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	105.581,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	105.581,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

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.

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)	14.494.465,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	14.494.465,47

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	13.703.389,92	14.011.628,98	14.494.465,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.669.240,75	3.513.057,97	2.551.235,86

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.

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

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

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);

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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;

-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, 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;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 17,18 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1.498,93;

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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 s.m.i.;

- 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 4.236.259,27.

L'Organo di revisione ha verificato che per i residui attivi anteriori all'anno 2020 è stato accantonato un FCDE al 100%.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

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

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 177.991,86, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.764,91
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.140,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.904,91

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 135.180,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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	10.318.000,00	11.084.781,51	11.194.000,39	108,49	100,99
Titolo 2	2.600.225,81	3.901.241,01	3.417.964,62	131,45	87,61
Titolo 3	2.418.523,00	2.754.376,63	2.691.630,15	111,29	97,72
Titolo 4	1.707.213,00	3.675.004,95	2.597.069,26	152,12	70,67
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.043.961,81	21.415.404,10	19.900.664,42	116,76	92,93

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	10.709.600,00	11.017.117,77	10.982.036,65	102,54	99,68
Titolo 2	3.729.150,29	4.364.346,83	3.665.744,36	98,30	83,99
Titolo 3	2.439.562,71	2.687.968,77	2.634.927,20	108,01	98,03
Titolo 4	7.334.424,25	9.483.890,66	3.246.611,53	44,27	34,23
Titolo 5	0,00	807.000,00	807.000,00	0,00	0,00
TOTALE	24.212.737,25	28.360.324,03	21.336.319,74	88,12	75,23

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	11.246.631,44	11.432.114,73	11.446.307,41	101,78	100,12
Titolo 2	4.266.399,91	4.582.259,26	3.786.909,82	88,76	82,64
Titolo 3	2.773.392,00	2.960.983,64	2.981.280,91	107,50	100,69
Titolo 4	6.410.327,50	12.041.580,61	3.099.089,06	48,35	25,74
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	24.696.750,85	31.016.938,24	21.313.587,20	86,30	68,72

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 39.817,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 540.839,40	
Residui riscossi nel 2024	€ 540.839,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2024		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 17.491,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARES-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 2.121.882,26	
Residui riscossi nel 2024	€ 339.451,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.109,24	
Residui al 31/12/2024	€ 1.774.321,35	83,62%
Residui della competenza	€ 437.380,18	
Residui totali	€ 2.211.701,53	
FCDE al 31/12/2024	€ 1.798.089,66	81,30%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 366.447,26	€ 291.271,04	€ 689.117,46
Riscossione	€ 352.327,66	€ 291.271,04	€ 689.117,46

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 366.447,26	€ 249.668,00	68,13%
2023	€ 291.271,04	€ 253.293,37	86,96%
2024	€ 689.117,46	€ 255.887,34	37,13%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2022	2023	2024
accertamento	€ 357.533,99	€ 411.086,43	€ 363.675,35
riscossione	€ 169.409,62	€ 191.909,22	€ 183.937,54
%riscossione	47,38	46,68	50,58

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2022	Accertamento 2023	Accertamento 2024
Sanzioni CdS	€ 357.533,99	€ 411.086,43	€ 363.675,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 175.438,75	€ 200.798,50	€ 172.688,31
entrata netta	€ 182.095,24	€ 210.287,93	€ 190.987,04
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 61.310,25	€ 45.592,65	€ 73.838,32
% per spesa corrente	33,67%	21,68%	38,66%
destinazione a spesa per investimenti	€ 13.973,94	€ 61.070,57	€ 32.941,25
% per Investimenti	7,67%	29,04%	17,25%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 1.717.811,81	
Residui riscossi nel 2024	€ 29.621,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 555.564,75	
Residui al 31/12/2024	€ 1.132.625,46	65,93%
Residui della competenza	€ 179.737,81	
Residui totali	€ 1.312.363,27	
FCDE al 31/12/2024	€ 1.289.516,77	98,26%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 38.597,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 175.902,83	
Residui riscossi nel 2024	€ 25.506,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.727,54	
Residui al 31/12/2024	€ 141.669,15	80,54%
Residui della competenza	€ 69.059,61	
Residui totali	€ 210.728,76	
FCDE al 31/12/2024	€ 183.200,37	86,94%

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 segnala che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o Competenza Esercizio 2024	FCDE Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 582.304,97	€ 531.538,16	€ 180.024,00	€ 469.032,04
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 9.611,75	€ 9.611,75	€ 3.921,60	€ 47.066,16
Recupero evasione CANONE UNICO PATRIMONIALE	€ 65.515,80	€ 65.515,80	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 49.127,94	€ 49.127,94	€ -	€ -
TOTALE	€ 706.560,46	€ 655.793,65	€ 183.945,60	€ 516.098,20

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 740.093,34	
Residui riscossi nel 2024	€ 239.330,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ 500.762,54	67,66%
Residui della competenza	€ 50.766,81	
Residui totali	€ 551.529,35	
FCDE al 31/12/2024	€ 516.098,20	93,58%

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	15.645.814,81	20.071.891,20	17.471.995,57	111,67	87,05
Titolo 2	2.246.713,00	12.794.335,46	8.329.696,62	370,75	65,10
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.892.527,81	32.866.226,66	25.801.692,19	144,20	78,51

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	17.774.576,35	20.638.918,14	17.312.533,02	97,40	83,88
Titolo 2	9.302.974,25	18.851.405,72	10.522.882,88	113,11	55,82
Titolo 3	0,00	807.000,00	807.000,00	0,00	0,00
TOTALE	27.077.550,60	40.297.323,86	28.642.415,90	105,78	71,08

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	18.840.044,02	21.536.797,80	18.069.947,18	95,91	83,90
Titolo 2	8.401.245,97	21.133.274,67	11.786.992,75	140,30	55,77
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	27.241.289,99	42.670.072,47	29.856.939,93	109,60	69,97

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	€ 3.626.570,33	€ 3.776.393,28	149.822,95
102 imposte e tasse a carico ente	€ 233.278,66	€ 253.179,31	19.900,65
103 acquisto beni e servizi	€ 8.799.929,57	€ 9.617.319,74	817.390,17
104 trasferimenti correnti	€ 2.769.067,06	€ 3.023.789,17	254.722,11
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.364,72	€ 48.751,48	20.386,76
110 altre spese correnti	€ 194.806,83	€ 316.871,08	122.064,25
TOTALE	€ 15.652.017,17	€ 17.036.304,06	1.384.286,89

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.411.286,81;
- 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 209.583,95;
- 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 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2024, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il 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.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 3.618.829,67	€ 3.763.908,90
Spese macroaggregato 103	€ 46.930,56	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 200.943,13	€ 235.514,31
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 4.544,60	€ -
Altre spese: personale trasferito a partecipare con vincolo di rientro	€ 249.231,69	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 4.120.479,65	€ 3.999.423,21
(-) Componenti escluse (B)	€ 709.192,84	€ 1.043.116,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 3.411.286,81	€ 2.956.307,21

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 12.09.2024 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.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto 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	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.151.952,62	€ 4.087.689,07	€ 935.736,45
203	Contributi agli investimenti	€ 433.482,78	€ 55.523,56	-€ 377.959,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 14.761,04	€ 1.548,00	-€ 13.213,04
TOTALE		€ 3.600.196,44	€ 4.144.760,63	544.564,19

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 104.278,09 con le seguenti Deliberazioni di consiglio comunale:
- deliberazione n. 16/2024 ad oggetto: "Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio derivante da sentenza del Consiglio di Stato n. 10221/2023 nella causa r.g. n. 882/2019 Comune di Somma Lombardo/Euroimpianti Electronic SPA". per € 36.255,49;
- deliberazione n. 25/2024 avente ad oggetto: "Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio per interventi di somma urgenza derivanti dall'evento calamitoso meteorologico del 30/05/2024", per € 66.526,60;
- deliberazione n. 43/2024 avente ad oggetto: "Riconoscimento debito fuori bilancio derivante da sentenza del TAR Lombardia n. 2874/2024 reg.prov.coll., n.757/2024 reg. ric.", per € 1.496,00;

E che 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.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 4.888,00.

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 del Responsabile del Settore Servizi Finanziari.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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 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.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.194.000,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.417.964,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.691.630,15	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 17.303.595,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.730.359,52	
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)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.730.359,52	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	807.000,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	-
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	807.000,00

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ -	€ -	€ 807.000,00
Nuovi prestiti (+)		€ 807.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ -	€ -	€ -
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ -	€ 807.000,00	€ 807.000,00
Nr. Abitanti al 31/12	17.910	17.767	17.892
Debito medio per abitante	0,00	45,42	45,10

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale			
Totale fine anno	€ -	€ -	€ -

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:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

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 non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e il seguente organismo partecipato, in quanto non sono pervenuti i relativi prospetti dimostrativi nonostante i vari solleciti inviati: Consorzio Energia Veneto e ALFA S.r.l..

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, limitatamente a: CFP Ticino-Malpensa, Sea SpA, Volandia , Spes srl e Parco Lombardo della Valle del Ticino.

Per quanto riguarda la società Spes Srl, lo scostamento di € 882.141,22, derivante dalla gestione straordinaria è relativa alla delibera di Consiglio Comunale n° 59 del 28.11.2017 con la quale è stato precisato che la somma complessiva di € 1.924.000,00 (derivante dalla riduzione del capitale sociale) verrà, in tutto o in parte, trasferita gradualmente nel bilancio dell'ente, su richiesta del socio, con tempistiche idonee a consentire di investire in modo proficuo e efficiente nel rispetto:

- dei vincoli modali di cui alla delibera di Consiglio Comunale n° 9 del 14.03.2016 e delibera ATS Insubria n° 511 del 29.09.2017;
- in coerenza con quanto previsto negli atti di programmazione dell'ente;

ed in alternativa, potrà essere destinata dal socio ad interventi svolti direttamente da Spes per le predette finalità;

Con delibera di Giunta Comunale n° 56/2020 è stata destinata la somma di € 900.000,00 per la riqualificazione del lascito Aielli con rinuncia al rimborso della relativa somma da parte dell'ente;

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/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato 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.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024.
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2024.
- <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.

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	56.591.374,32	53.814.282,37	2.777.091,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	19.932.440,69	20.377.295,96	-444.855,27
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	76.523.815,01	74.191.578,33	2.332.236,68
A) PATRIMONIO NETTO	49.583.837,56	48.328.082,31	1.255.755,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	485.408,74	747.507,18	-262.098,44
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.620.606,11	6.996.450,89	-375.844,78
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	19.833.962,60	18.119.537,95	1.714.424,65
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	76.523.815,01	74.191.578,33	2.332.236,68
TOTALE CONTI D'ORDINE	16.365.278,83	14.414.037,44	1.951.241,39

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.419.211,06
FSC +	€ 4.236.259,27
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 8.614,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 18.764,16
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 =	€ 9.665.620,49
	€ 9.665.620,49

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

Debiti +	€ 6.620.606,11
Debiti da finanziamento -	€ 807.000,00
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 5.813.606,11
	€ 5.813.606,11

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	746.499,79
II	Riserve	46.627.876,51
b	da capitale	315.763,05
c	da permessi di costruire	2.992.194,79
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.756.387,84
e	altre riserve indisponibili	1.563.530,83
f	altre riserve disponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	661.551,44
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.547.909,82
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	49.583.837,56

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 485.408,74
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	€ 485.408,74

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.762.492,01	18.028.158,36	734.333,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.306.485,87	17.810.355,72	496.130,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	33.305,19	16.984,07	16.321,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	207.180,42	-345.261,26	552.441,68
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	213.219,53	894.392,81	-681.173,28
IMPOSTE	248.159,84	236.646,88	11.512,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	661.551,44	547.271,38	114.280,06

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 deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei valori economico-patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- rispetto della tempestività dei pagamenti.
- qualità delle procedure e delle informazioni;

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABRIZIO GALLINA



DOTT. MARCO COLOMBO



DOTT. RINALDO SBARAINI
(ASSENTE GIUSTIFICATO)