

COMUNE DI CAMPOGALLIANO

Provincia di Modena

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CARLOTTA OLLARI

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
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. Analisi della gestione dei residui	9
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	12
3. GESTIONE FINANZIARIA	12
3.1. Fondo di cassa	12
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	14
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	15
3.4. Fondi spese e rischi futuri	15
3.4.1. Fondo contenzioso	15
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	15
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	19
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	22
4.2. Strumenti di finanza derivata	25
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	26



6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	26
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	27
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
8. PNRR E PNC	30
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
11. CONCLUSIONI	31



Comune di Campogalliano

Organo di revisione

Verbale n. 27 del 25/03/2025

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;

presenta

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

Campogalliano lì 25/03/2025

L'Organo di revisione
Dott.ssa Carlotta Ollari



1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Carlotta Ollari nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 14 del 9/4/2024;

◆ ricevuta in data 19/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 19/03/2025, 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.

- ◆ 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. 11 del 18/3/2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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	29
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	16
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis	6

Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	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. 8.538 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni delle Terre d'Argine;
- partecipa al Consorzio di Comuni "Consorzio Attività Produttive – Aree e Servizi";

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 "Preconsuntivo";

- 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** contratti di partenariato pubblico-privato;

- 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, entro i termini di legge.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente rilasciato dal responsabile del servizio finanziario 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 sta predisponendo, 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).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 4.449.952,76.

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



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)	5.332.769,58	4.972.873,46	4.449.952,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.768.816,29	1.528.793,66	1.280.999,71
Parte vincolata (C)	3.008.675,47	2.431.978,32	2.420.595,12
Parte destinata agli investimenti (D)	70.733,08	135.654,25	121.208,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	484.544,74	876.447,23	627.149,73

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	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	598.857,15											598.857,15
Finanziamento spese di investimento	92.409,59											92.409,59
Finanziamento di spese correnti non permanenti	110.010,50											110.010,50
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	14.060,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						298.506,39	15.533,73	0,00	23.090,41	337.130,53		337.130,53
Utilizzo parte destinata agli investimenti											135.654,25	135.654,25
Totale delle parti utilizzate	801.277,24	0,00	14.060,00	0,00	14.060,00	298.506,39	15.533,73	0,00	23.090,41	337.130,53	135.654,25	1.288.122,02
Totale delle parti non utilizzate	75.169,99	1.264.880,53	249.184,84	668,29	1.514.733,66	707.230,23	872.774,97	0,00	514.842,59	2.094.847,79	0,00	3.684.751,44



<i>Totali</i>	876.447,23	1.264.880,53	263.244,84	668,29	1.528.793,66	1.005.736,62	888.308,70	0,00	537.933,00	2.431.978,32	135.654,25	4.972.873,46
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 1.138.256,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.115.344,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.250.515,17
SALDO FPV	864.829,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	30.470,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	400.299,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	120.335,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 249.493,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 1.138.256,25
SALDO FPV	864.829,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 249.493,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.288.122,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.684.751,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	4.449.952,76
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		571.023,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	26.455,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	351.779,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		192.788,06



- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		192.788,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		443.671,68
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	234.427,88
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		209.243,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		209.243,80
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.014.694,97
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		26.455,50
Risorse vincolate nel bilancio		586.207,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		402.031,86
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-260.189,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		662.221,31

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): € 1.014.694,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 402.031,86
- W3 (equilibrio complessivo): € 662.221,31

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

L'Organo di revisione ha verificato l'evoluzione del FPV in sede di rilascio del parere sul riaccertamento dei residui (verbale 25/2025).

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	244.875,10	130.109,78
FPV di parte capitale	1.870.469,27	1.120.405,39
FPV per partite finanziarie	-	-

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



	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	247.306,14	244.875,10	130.109,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	113.879,75	118.283,88	104.169,85
- 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**	53.441,40	111.248,59	19.162,33
- 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	79.984,99	15.342,63	6.777,60
- 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	95.504,73
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	15.442,72
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	19.162,33
Altro(**)	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	130.109,78

** specificare



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

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.255.292,39	1.870.469,27	1.120.405,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	995.713,29	87.275,89	80.588,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.259.579,10	1.699.380,80	791.098,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	83.812,58	248.718,37

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.33 del 11/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 25 del 10/03/2025).

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha



comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	4.549.320,29	1.653.588,76	2.525.902,81	-369.828,72
Residui passivi	2.596.674,01	1.920.351,57	555.987,37	-120.335,07

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	101.475,22	85.630,83
Gestione corrente vincolata	298.025,86	2.623,74
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	30.180,20
Gestione in conto capitale non vincolata	763,83	1.900,30
Gestione servizi c/terzi	34,10	0,00
MINORI RESIDUI	400.299,01	120.335,07

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 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:

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	171.972,08	48.749,83	107.455,94	441.763,41	206.050,36	197.291,07	1.173.282,69
Titolo II	2.443,44	-	6.911,06	22.050,00	18.982,22	77.828,54	128.215,26
Titolo III	6.946,80	20.439,43	23.767,81	22.098,19	27.651,00	480.729,00	581.632,23
Titolo IV	818.491,71	35.000,00		358.269,84	186.760,69	647.131,67	2.045.653,91
Titolo V							-
Titolo VI							-



Titolo VII							-
Titolo IX					99,00	18.953,95	19.052,95
Totali	999.854,03	104.189,26	138.134,81	844.181,44	439.543,27	1.421.934,23	3.947.837,04

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	22.001,45		6.711,70	11.716,92	39.644,41	1.273.828,39	1.353.902,87
Titolo II	10.183,16	2.169,66	6.580,12	221.103,65	23.012,21	506.914,06	769.962,86
Titolo III							-
Titolo IV							-
Titolo V							-
Titolo VII	169.557,07	18.345,21	9.440,96	4.659,33	10.861,52	67.065,04	279.929,13
Totali	201.741,68	20.514,87	22.732,78	237.479,90	73.518,14	1.847.807,49	2.403.794,86

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⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	287.692,27	32.159,35	91.062,28	227.644,33	254.209,03	448.789,59	845.017,29	681.955,75
	Riscosso c/residui al 31.12	32.073,70	1.373,37	12.690,89	31.842,26	68.190,20	262.754,93		
	Percentuale di riscossione	11,15	4,27	13,94	13,99	26,82	58,55		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	184.765,08	91.042,81	73.857,08	248.964,93	0,00	770,46	211.691,76	128.051,33
	Riscosso c/residui al 31.12	18.569,43	12.227,16	5.724,58	59.745,76	0,00	770,46		
	Percentuale di riscossione	10,05	13,43	7,75	24,00		100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	11.160,52	32.041,17	63.251,54	53.361,34	48.419,37	114.496,59	69.258,44
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.744,10	13.111,94	6.509,37	33.379,91	38.977,88		
	Percentuale di riscossione		15,63	40,92	10,29	62,55	80,50		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	16.320,00	144.831,35	6.765,74	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	16.320,00	138.065,61		
	Percentuale di riscossione					100,00	95,33		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.440,00	20.439,43	22.879,43	31.530,84	41.046,25	71.188,00	136.829,72	114.901,83



	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	10.707,69	15.813,94	23.582,10		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	33,96	38,53	33,13		

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)	4.156.425,75
- di cui conto "istituto tesoriere"	1.982,17
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	4.154.443,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	4.156.425,75

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.804.297,23	5.135.571,55	4.156.425,75
di cui cassa vincolata	2.366.679,49	2.185.940,22	1.911.251,26

Come rilevato con verbale n. 23 del 6/2/2025 l'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31.12.2024 è pari a 1.911.251,26 euro mentre sul conto di tesoreria



risultano 1.905.810,51 euro. Lo scostamento di 5.440,75 euro è dovuto a limiti delle procedure contabili in presenza di operazioni con importi vincolati in parte.

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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



prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -9,24
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 21,36
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -9,14

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 15.174,92.

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 smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.004.087,70.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 396.647,56 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti



- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.015.179,87, 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, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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 68.127,51 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 esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 57.176,45 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 68.127,51 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

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)	14.060,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.334,50
- utilizzi	14.060,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.334,50



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 15.174,92.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 **non si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023 e che il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2024 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024);
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -9,14 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

3.4.4.Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad euro 154.336,59 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024.

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

Natura del Fondo	Importo
F.do rischi passività potenziali rimborso tributi	16.721,15
F.do rischi passività potenziali conguagli assicurativi	6.044,13
F.do rischi passività potenziali cabina enel via Gialdi	1.760,38
F.do rischi passività potenziali spese condominiali	6.171,08
F.do rischi passività potenziali trasferimenti ad Unione e comuni aderenti	603,38
F.do per spese di personale	20.145,00
F.do per incentivo acquisto beni strumentali	668,29



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 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	5.788.727,00	5.706.750,56	5.593.711,59	96,63	98,02
Titolo 2	436.589,00	617.932,15	391.495,01	89,67	63,36
Titolo 3	2.488.495,00	2.179.376,00	2.038.161,78	81,90	93,52
Titolo 4	2.342.540,00	6.851.809,44	1.183.316,42	50,51	17,27
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	11.056.351,00	15.355.868,15	9.206.684,80	83,27	59,96

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>autoliquidazione</i>	<i>ingiunzione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES		<i>ingiunzione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>fattura / bollettino</i>	<i>ingiunzione</i>

IMU

Le entrate per IMU ordinaria accertate nell'anno 2024 sono pari a Euro 2.569.978,60 **diminuite** di Euro -26.106,48 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

Dal 2023 l'ente è passato a Tariffa corrispettiva puntuale rifiuti in capo al gestore del servizio rifiuti.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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



Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	283.663,97	235.333,85	355.115,50
Riscossione	283.663,97	235.333,85	336.093,23

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	283.663,97	0,00	-
2023	235.333,85	0,00	-
2024	355.115,50	0,00	-

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

Le entrate accertate nell'anno 2024, pari a 463.722,27 euro, sono **diminuite** di Euro 14.820,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2024
			Esercizio 2024	2024
Recupero evasione IMU/ICI/TASI	448.789,59	262.754,93	213.551,00	150.135,87
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES *	48.419,37	38.977,88	40.000,00	5.711,11
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	497.208,96	301.732,81	253.551,00	155.846,98

*omesse denunce

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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	1.652.268,68	
Residui riscossi nel 2024	305.936,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	370.557,65	
Residui al 31/12/2024	975.774,70	59,06%
Residui della competenza	195.462,00	
Residui totali	1.171.236,70	
FCDE al 31/12/2024	879.290,59	75,07%

3.5.2.Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	9.498.291,62	9.670.399,27	8.618.686,65	90,74	89,12
Titolo 2	7.558.760,14	9.058.512,27	2.946.347,57	38,98	32,53
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.057.051,76	18.728.911,54	11.565.034,22	67,80	61,75

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	1.544.574,28	1.571.895,76	27.321,48
102	imposte e tasse a carico ente	129.623,28	133.009,43	3.386,15
103	acquisto beni e servizi	2.348.168,15	2.495.319,34	147.151,19
104	trasferimenti correnti	3.889.370,22	3.995.328,05	105.957,83
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	12.441,49	10.138,08	-2.303,41
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	26.850,79	48.553,17	21.702,38
110	altre spese correnti	235.592,16	234.333,04	-1.259,12
TOTALE		8.186.620,37	8.488.576,87	301.956,50



Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 77.538,48 (determinazione dirigenziale dell'Unione delle Terre d'Argine, Settore 2° Servizi al personale n. 900 del 28/09/2022);
- 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 di euro 186.341,00 al netto delle componenti escluse (determinazione dirigenziale dell'Unione delle Terre d'Argine, Settore 2° Servizi al personale n. 900 del 28/09/2022);

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2024, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 al netto delle somme non soggette al limite.

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 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.730.975,91	1.571.895,76
Spese macroaggregato 103	22.811,06	1.487,70
Irap macroaggregato 102	111.892,54	98.754,56
Spese macroaggregato 09 Rimborsi per spese di personale		13.459,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare Ribaltamento quota spesa personale Unione Terre d'Argine	1.057.064,99	1.202.122,29
Altre spese: da specificare: Quota Segreteria convenzionata	73.874,44	84.904,00
Altre spese: da specificare: Partecipate	194,93	
Totale spese di personale (A)	2.996.813,87	2.972.623,92
(-) Componenti escluse (B)	335.542,89	470.398,66
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	2.661.270,98	2.502.225,26
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa unitariamente ai fabbisogni di personale e in maniera distinta dal bilancio con verbale n. 24 del 4/3/2025;

L'Organo di revisione in sede di rendiconto, alla presenza del dott. Mario Ferrari dirigente del Settore U2 Servizi al Personale dell'Unione delle Terre d'Argine, rileva che non è stato rispettato il divieto di incremento del rapporto fra spesa di personale ed entrate correnti al netto del FCDE (art. 33, c. 2 del d.l. 34/2019 e DPCM 17 marzo 2020) e che la situazione rappresentata in sede del rilascio del parere sulla programmazione dei fabbisogni di personale (verbale 24/2025) determinata su valori di rendiconto anno 2023 è modificata con il valore di riferimento che passa da 27,00% a 28,71%. Si raccomanda all'Ente di monitorare le spese di personale dell'anno 2025 tenuto conto dell'andamento delle entrate correnti e di invitare l'Unione a fare altrettanto per quanto di competenza.

PARAMETRO DI SOSTENIBILITA' FINANZIARIA DELLA SPESA DI PERSONALE: VALORE DI RIFERIMENTO E CONSEGUENTE FASCIA DI APPARTENENZA DELL'ENTE							
	Anno	Documento di bilancio	Importo (*)	Valore % di riferimento (**)	Valore-soglia % medio (tab. 1)	Valore-soglia % superiore (tab. 3)	Fascia di appartenenza
Spesa di personale	2024	Rendiconto	3.151.414,73	28,71%	26,90%	30,90%	intermedia
Entrate correnti	media 2024, 2023, 2022	Rendiconto	11.508.870,39				
FCDE	2024	Assestato	531.199,28				

L'Organo di revisione **ha** certificato in data 12/06/2024 con parere n. 2 la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 16/12/2024 il parere n. 22 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 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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.239.200,51	1.670.597,74	-1.568.602,77
203	Contributi agli investimenti	52.743,50	154.969,72	102.226,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	374,72	374,72
TOTALE		3.291.944,01	1.825.942,18	-1.466.001,83

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto la necessità nel corso del 2024 di provvedere al 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 non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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 come da tabella seguente:



Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì	No	No	No

Le fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2024	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2024	Accantonamenti previsti nel bilancio 2024
Associazione sportiva dilettantistica canottieri Mutina	costruzione della sede sociale con uffici e struttura di rimessaggio annesse – deliberazione del Consiglio Comunale 25 novembre 2009, n. 73.	18.861,28	fideiussioni	0,00	0,00

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** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:



2022	2023	2024
0,06 %	0,14 %	0,12 %

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)	7.216.435,38	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	603.296,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.362.350,34	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	10.182.082,44	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.018.208,24	
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)	12.363,94	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.005.844,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	12.363,94	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,12

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.



Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	330.539,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	30.422,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	-
TOTALE DEBITO	=	300.117,97

* 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 (+)	431.386,20	405.740,29	330.539,97
Nuovi prestiti (+)	270.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-116.055,91	-75.200,32	-30.422,00
Estinzioni anticipate (-)	-179.590,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	405.740,29	330.539,97	300.117,97
Nr. Abitanti al 31/12	8.524	8.538	8.538
Debito medio per abitante	47,60	38,71	35,15

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	4.898,17	12.441,49	10.138,08
Quota capitale	295.645,91	75.200,32	30.422,00
Totale fine anno	300.544,08	87.641,81	40.560,08

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 **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 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni.

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 (verbale n. 20 del 12/12/2024).

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, TUSP.

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari, predisposti dalla ditta GIES S.r.l. di San Marino, **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	43.544.282,02	44.187.424,68	-643.142,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.179.421,00	8.512.968,94	-1.333.547,94
D) RATEI E RISCONTI	10.251,03	10.342,06	-91,03
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.733.954,05	52.710.735,68	-1.976.781,63
A) PATRIMONIO NETTO	35.627.167,80	37.735.211,00	-2.108.043,20
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	276.912,01	263.913,13	12.998,88
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.686.413,42	2.927.213,98	-240.800,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.143.460,82	11.784.397,57	359.063,25
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	50.733.954,05	52.710.735,68	-1.976.781,63
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.910.568,92	5.725.064,16	-814.495,24

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	2.819.914,13
FSC	+	2.019.267,57
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	106.335,80
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	1.015.179,87
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	17.499,41
RESIDUI ATTIVI	=	
		3.947.837,04

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

Debiti	+	2.686.413,42
Debiti da finanziamento	-	300.117,97
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	+	17.499,41
RESIDUI PASSIVI	=	
		2.403.794,86



Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
<i>Riserve</i>	
Allb da capitale	
Allc da permessi di costruire	355.115,50
Alld riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-1.420.450,80
Alle altre riserve indisponibili	- 171.680,68
Allf altre riserve disponibili	1.420.450,80
Alll Risultato economico dell'esercizio	- 671.763,20
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	-1.619.714,82
AV Riserve negative per beni indisponibili	
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-2.108.043,20

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	276.912,01
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	276.912,01

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.205.442,33	8.353.379,46	-147.937,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.473.095,01	10.131.278,35	341.816,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	42.662,03	277.407,14	-234.745,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	43.775,27	-12.027,48	55.802,75
IMPOSTE	110.262,64	107.195,59	3.067,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.291.478,02	-1.619.714,82	-671.763,20

In merito al risultato economico negativo conseguito nel 2024 pari a € 2.291.478,02 si rileva un peggioramento rispetto al risultato del 2023 di € 671.763,20 dovuto principalmente:

minori entrate tributarie fra i componenti positivi della gestione;



mancata distribuzione dei dividendi AIMAG;
maggiori spese per servizi e trasferimenti.

La gestione straordinaria presenta:

sopravvenienze attive per euro 447.982,12 così dettagliate:

- Variazioni negative degli impegni di euro 120.335,07;
- Diminuzione Fondo rischi ed oneri di euro 11.725,50;
- Diminuzione FCDE di euro 285.451,26;
- Incassi a residuo di accertamenti di importi superiori al residuo iniziale di euro 30.470,29;

sopravvenienze passive per euro 423.440,25 così dettagliate:

- Variazioni negative degli accertamenti di euro 400.299,01;
- Rimborsi di imposte e tasse correnti di euro 23.141,24.

Il risultato prima delle imposte, pari a euro -2.181.215,38 arriva a euro – 2.291.478,02 al netto delle imposte di euro 110.262.64.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione prende atto che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS come dichiarato dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è in generale 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. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Si ricorda all'Ente di completare la predisposizione delle 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).

Si raccomanda all'Ente di monitorare costantemente l'incidenza del costo di personale sulle entrate correnti al netto del FCDE al fine di rispettare la normativa vigente, dandone opportuna comunicazione all'organo di revisione.

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.SSA CARLOTTA OLLARI