

parere/verbale 6/2025

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI
REVISORI DEI CONTI SUL
RENDICONTO DI GESTIONE
ESERCIZIO 2024**

Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani	-	Presidente
Dott. Pasquale Ascione	-	Componente
Dott. Marco Maria Lombardi	-	Componente



COMUNE DI GALLARATE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

OGGETTO: RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2024

Il Collegio dei Revisori

nelle persone dei Sigg. Riccardo Bassani, Pasquale Ascione e Marco Maria Lombardi 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 Gallarate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 04/07/2022, esecutiva;

ricevuta in data 21/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 47 del 21/03/2025, 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. 80 del 21/12/2015;

Vista l'attestazione del Responsabile del Servizio finanziario in data 03/03/2025 prot. n. 16706/2025 relativa a scritture contabili, gestione residui, debiti fuori bilancio e rispetto limiti di spesa per il personale;

TENUTO CONTO CHE

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

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



Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	Numero
Variazioni di bilancio totali	2
<i>di cui:</i>	0
- di Consiglio	2
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
- di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
- di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate e 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.



Premesse e verifiche

Il Comune di Gallarate registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 52.963 abitanti.

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 precisa che:

- l'Ente **non partecipa** a Unione dei Comuni;
- l'Ente **non partecipa** a consorzi volontari di Comuni;
- 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 ha verificato che:

- 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 **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 "pre-consuntivo" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte degli Organi deliberanti;

- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trova 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;

- nel bilancio di previsione 2024 **non è stata applicata** quota di avanzo di amministrazione presunto;

- 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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

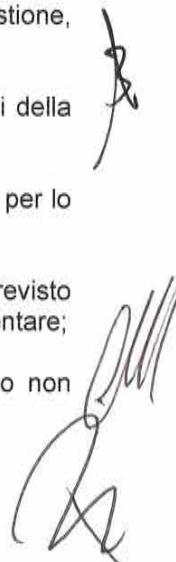
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- 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;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non rilevandone;



- 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;
- l'ente **non** è in dissesto né strutturalmente deficitario;
- l'ente **non ha attivato** piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI, le rendicontazioni relative agli obiettivi di servizio per i servizi sociali relativamente agli aggiornamenti richiesti;



CONTO DEL BILANCIO

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 684.378,42, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 03.1

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale 2024
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio			6.450.606,45
Riscossioni +	12.662.010,49	62.218.522,91	74.880.533,40
Pagamenti -	14.953.943,44	57.690.666,36	72.644.609,80
Saldo di cassa al 31 dicembre			8.686.530,05
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre -			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			8.686.530,05
Residui attivi +	7.696.626,07	37.154.234,76	44.850.860,83
di cui da accertamenti tributi su stima del dipartimento finanze			0,00
Residui passivi -	11.853.054,23	38.549.958,23	50.403.012,46
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti -			500.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale -			1.950.000,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			684.378,42

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Tab. 03.2

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N	2024
Risultato di amministrazione (A)	684.378,42
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	482.255,49
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	100.000,00
Altri accantonamenti	70.000,00
Totale (B)	652.255,49
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale (D)	0,00
Totale parte disponibile	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	32.122,93
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)	0,00

Nei residui attivi non sono compresi poste derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Tab. 05a.0

Evoluzione e composizione del risultato nel triennio (N, N+1, N+2)	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	9.367.100,72	1.037.086,16	684.378,42
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	9.354.107,00	1.023.277,76	652.255,49
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	12.993,72	13.808,40	32.122,93

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate a esigibilità differita che finanziano spese di investimento sono state riaccertate nel 2025.

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

Tab. 06.0

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2023	Situazione al 31.12 2024	Parte dispon.	Parte accantonata		
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Alti fondi
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00			
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00			
Finanziamento spese C/Capitale	111.410,96	111.410,96			
Finanziamento spese correnti	532.006,43	532.006,43			
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00			
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00			
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00				
Utilizzo parte per investimenti	0,00				
Valore delle parti non utilizzate	393.668,77	-629.608,99	563.417,39	50.000,00	409.860,37
Valore monetario della parte	1.037.086,16	13.808,40	563.417,39	50.000,00	409.860,37

Segue tabella

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2023	Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri bilancio					
Finanziamento spese C/Capitale					
Finanziamento spese correnti					
Estinzione anticipata prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

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:

Tab. 07.0

Riscontro risultati della gestione (Competenza e Residui)		2024
Gestione competenza		
Saldo gestione competenza		3.132.133,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E)		3.634.022,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa (FPV/U)		2.450.000,00
	Saldo FPV	1.184.022,58
Gestione residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		7.668.086,90
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.999.223,50
	Saldo gestione residui	-4.668.863,40
Riepilogo		
Saldo gestione competenza		3.132.133,08
Saldo FPV		1.184.022,58
Saldo gestione residui		-4.668.863,40
Avanzo esercizi precedenti applicato		643.417,39
Avanzo esercizi precedenti non applicato		393.668,77
	Risultato di amministrazione al 31.12.N	684.378,42

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

Tab. 08.0

Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente			2024
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+	639.000,00
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+	0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)		36.808.825,40
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		9.037.743,12
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		8.577.232,15
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	54.423.800,67
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	50.146.619,41
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	-	500.000,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti	-	848.762,98
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-	0,00
G	Somma finale		3.567.418,28
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	532.006,43
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	1.411.437,62
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00
O	Risultato Corrente		5.510.862,33

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

Tab. 08.1

Equilibri di bilancio - Parte seconda			2024
Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	111.410,96
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	2.995.022,58
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	-	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		24.340.710,57
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		6.900.000,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		6.900.000,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	38.140.710,57
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	1.411.437,62
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	6.900.000,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	31.536.995,77
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	1.950.000,00
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	+	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
Z	Risultato c/Capitale		-551.289,28

L'equilibrio finale risulta essere il seguente:

Tab. 08.2

Equilibri di bilancio - Parte terza			2024
Equilibrio finale			
O	Equilibrio di parte Corrente	+	5.510.862,33
Z	Equilibrio di parte Capitale	+	-551.289,28
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+	0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+	0,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	-	0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	-	0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
W	Equilibrio finale		4.959.573,05

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:

Tab. 08.3

Equilibri di bilancio - Parte quarta			2024
Equilibri complessivi			
W1	Risultato competenza		4.959.573,05
W2	Equilibrio di bilancio		4.316.155,66
W3	Equilibrio complessivo		4.687.177,93

L'elenco complessivo delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Relazione del Collegio dei Revisori al Rendiconto di Gestione 2024 – pag. 11

Tab. 08.4

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse accantonate al 01.01..N 2024 (a)	Risorse accantonate applicato al Bilancio N (-) 2024 (b)	Risorse accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N 2024 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2024 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2024 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	50.000,00	-50.000,00	50.000,00	50.000,00	100.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	563.417,39	-563.417,39	563.417,39	-81.161,90	482.255,49
Residui perenti (solo per le regioni) <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	409.860,37	-30.000,00	30.000,00	-339.860,37	70.000,00
Totale risorse accantonate	1.023.277,76	-643.417,39	643.417,39	-371.022,27	652.255,49

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

L'Organo di revisione ha verificato a campione:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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:

Tab. 08a.0

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2024	Finale (31.12) 2024
FPV di parte corrente	639.000,00	500.000,00
FPV di parte capitale	2.995.022,58	1.950.000,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab. 08b.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV/E)	2022	2023	2024
FPV corrente accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	765.853,29	639.000,00	500.000,00
- entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (casi ammessi da principio contabile)	765.853,29	639.000,00	500.000,00
- entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in anni prec. (casi ammessi dai principi contab.)	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 prevista 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

Relazione del Collegio dei Revisori al Rendiconto di Gestione 2024 – pag. 12

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: b) destinato ad investimenti

Applicazione L. 24/12/2012, n. 228 art 1 comma 443, D.L. 21/06/2013, n. 69 art 56-bis (conv.), D.L. 19/06/2015, n. 78 art. 7 (conv.):

In merito, il calcolo dell'accantonamento da destinare a investimenti non prevede la destinazione di somme al 31/12/2024, tenuto conto del maggior importo delle spese complessive rispetto alle entrate anche considerando gli accantonamenti al 31/12/2024 derivanti dall'alienazione di beni immobili da destinare alla riduzione di indebitamento e finalizzati complessivamente nel 2024 – come da Relazione della Giunta al rendiconto di Gestione – all'utilizzo integrale nella gestione dell'anno 2024 per ridurre la contrazione di nuovo indebitamento durante l'esercizio con la finalità di rendere immediata ed effettiva la destinazione degli accantonamenti annuali:

INCASSI DA ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	
anno	€
2014	458.829,51 €
2015	131.638,30 €
2016	1.018.102,53 €
2017	339.174,47 €
2018	99.221,29 €
2019	76.975,41 €
2020	808.052,28 €
2021	167.131,13 €
2022	230.867,29 €
2023	268.611,45 €
2024	386.466,02 €
totale	3.985.069,68 €
10% da destinare riduzione indebitamento	398.506,97 €

Pertanto i suddetti accantonamenti sono stati calcolati destinando il 10% di tutti gli incassi derivanti da alienazione di beni immobili e non solo quelli relativi a beni patrimoniali disponibili.

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

Tab. 09c.0

Fondo pluriennale vincolato di spesa - Parte corrente (Tit.1/U) (FPV/U)	2024
Salario accessorio e premiante	500.000,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Riaccamento ordinario (ex paragrafo 5.4.2 principio applicato 4/2)	0,00
Altro	0,00
Totale FPV/U corrente	500.000,00

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUE con il sopra citato atto di Giunta Comunale.

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 legati a debiti specifici individuati.

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

Tab. 10a.0

Variazione residui (Attivi e Passivi)	Res. iniziali 2024	Riscossi /Pagati 2024	Ins. nel Rend. 2024	Variazioni
Residui attivi	28.026.723,46	12.662.010,49	7.696.626,07	-7.668.086,90
Residui passivi	29.806.221,17	14.953.943,44	11.853.054,23	-2.999.223,50

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabelle contenute nel fascicolo del rendiconto di gestione 2024 verificando a campione la persistenza del credito/debito con particolare riferimento all'anno 2019.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ricalcolato il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** interessando i 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 tabelle allegate agli atti di revisione e al rendiconto di gestione.

In merito al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024 e alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato il Collegio esprime il proprio parere favorevole.

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.

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

Tab. 13a 0

Fondo di cassa (Rendiconto N)	2024
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere) (a)	8.686.530,05
- di cui conto "istituto tesoriere"	0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	0,00
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili) (b)	8.686.530,05
Scostamento (a-b)	0,00

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:

Tab. 13b 0

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio (Rendiconto N)	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.761.260,85	6.450.606,45	8.686.530,05

L'Organo ha verificato che NON sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 (in merito il Collegio rimanda ai propri precedenti verbali di verifica della situazione finanziaria dell'Ente negli anni 2023 e 2024 e alle relative raccomandazioni attuate dall'Ente).

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa, come da seguente prospetto:



Tab. 13c.2

Equilibri di cassa (situazione al 31.12)		Prev. definitive 2024	Risc. / Pag. CP 2024	Risc. / Pag. RS 2024	Totale (CP+RS)
Entrate					
Tit.1 - Tributi	+	51.337.225,50	31.659.891,29	7.592.613,96	39.252.505,25
Tit.2 - Trasferimenti correnti	+	14.208.008,09	4.799.761,15	2.769.669,05	7.569.430,20
Tit.3 - Extratributarie	+	11.071.732,05	7.397.777,58	662.493,09	8.060.270,67
Tit.4 - In conto capitale	+	33.664.446,11	4.711.341,74	787.163,55	5.498.505,29
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	+	14.045.405,67	3.235,44	656.500,76	659.736,20
Tit.6 - Accensione prestiti	+	12.844.653,24	6.900.000,00	0,00	6.900.000,00
Tit.7 - Anticipazioni	+	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	+	14.290.979,91	6.746.515,71	193.570,08	6.940.085,79
Tot. entrate (B)		156.462.450,57	62.218.522,91	12.662.010,49	74.880.533,40
Uscite					
Tit.1 - Correnti	+	75.248.351,96	40.060.986,49	10.758.873,69	50.819.860,18
Tit.2 - In conto capitale	+	44.343.586,47	3.933.279,18	3.377.949,08	7.311.228,26
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	+	12.844.653,24	6.900.000,00	0,00	6.900.000,00
Tit.4 - Rimborsio di prestiti	+	913.049,52	848.762,98	48.049,52	896.812,50
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	+	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	+	14.599.665,56	5.947.637,71	769.071,15	6.716.708,86
Tot. uscite (C)		152.949.306,75	57.690.666,36	14.953.943,44	72.644.609,80
Equilibrio					
Fondo di cassa iniziale (A)	+				6.450.606,45
Entrate (B)	+				74.880.533,40
Uscite (C)	-				72.644.609,80
Fondo di cassa finale (A+B-C)					8.686.530,05

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

Tempestività pagamenti

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

L'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;
- 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 (contenuto nella relazione della Giunta al rendiconto di gestione);
- 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 **-19 giorni** (anticipo rispetto scadenza fattura);
- 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.

L'Organo di revisione ha verificato, 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 che l'Ente **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

Relazione del Collegio dei Revisori al Rendiconto di Gestione 2024 – pag. 16

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.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 180 dell'08/11/2023, esecutiva, il Comune di Gallarate ha modificato il proprio Sistema di misurazione e valutazione della performance del personale con particolare riferimento all'adeguamento reso necessario dall'applicazione dell'art. 4-bis, comma 2, del D.L. 24/02/2023, n. 13 convertito nella L. 21/04/2023, n. 41.

Detta norma ha previsto un vincolo di almeno il 30% della retribuzione di risultato del personale dirigenziale al raggiungimento degli obiettivi di rispetto dei tempi medi di pagamento (indicatore di ritardo annuale di cui all'art. 1, comma 859, lettera b) e 861 della L. 145/2018).

Con la deliberazione di Giunta citata, il rispetto dei tempi di pagamento - e il relativo effetto sulla retribuzione di risultato - sono stati interpretati alla lettera della norma applicando la disposizione non solo con riferimento al raggiungimento o meno del risultato per l'intero ente bensì aggiungendo un moltiplicatore (zero o 1) alla valutazione del raggiungimento del risultato da parte del singolo dirigente.

Ciò richiede la prevista ulteriore verifica dell'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile sul rispetto degli indicatori da parte di ogni singolo dirigente.

Si osserva che tale modalità di calcolo dell'indicatore sul singolo Settore appare fortemente sperequata dal fatto che il numero delle fatture e il valore delle medesime hanno più che significative variabilità (da poche unità a qualche migliaio per dirigente), con conseguente effetto del tutto diverso sul rispetto degli indicatori complessivi da parte dell'intero Ente e con, correlativamente, potenziali effetti del tutto abnormi per il singolo dirigente.

A ciò si aggiunge il fatto che strutture specifiche liquidano fatture affidate ad attribuzione di PEG non propri, ma per spese trasversali all'Ente.

Si riporta comunque tabella di calcolo degli indicatori relativi ai ritardi medi riferiti a ogni dirigente dell'Ente, pur nella consapevolezza che gli indicatori rilevanti, probabilmente pensati dal legislatore e non compiutamente trasfusi nella norma, sono quelli generali riferiti all'intero ente (sono considerati tutti i pagamenti effettuati nel 2024, la struttura organizzativa denominata Capitoli Trasversali non è attribuita in quanto liquidatore ordinario di fatture anche di competenza di altri Settori è il Settore Finanziario), non è esposto il dato per Settore delle fatture non pagate al termine dell'anno in quanto irrilevante:

dirigente	2024 - ritardo medio annuo ponderato di pagamento (il valore negativo valorizza un pagamento anticipato rispetto la scadenza)
CMA	-13 gg
CMi	-17 gg
GA	-22 gg
LPP	-11 gg
MO	-14 gg
SM	-32 gg
TC	-5 gg

La tabella è stata materialmente predisposta dal Dirigente Finanziario dell'Ente sulla base delle risultanze contabili dell'esercizio 2024.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità che rimane la medesima del rendiconto dell'esercizio precedente.

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., come da seguente prospetto:

Tab. 13c.3

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2024 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stan. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti dubbia esigibilità	563.417,39	-563.417,39	563.417,39	-81.161,90	482.255,49

- 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 risulta dal seguente prospetto:

Three handwritten signatures in black ink are located in the bottom right corner of the page. The signatures are stylized and appear to be of different individuals.

Tab. 13c.4

Tipol.	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2024 (a)	Residui attivi 2023 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e)	% effettiva Rendiconto 2024 (f=e/c)
Tributi, contributi e perequazione							
1.101	Imposte, tasse e proventi assimilati di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	5.037.660,07 5.037.660,07 0,00	0,00 0,00 0,00	5.037.660,07 5.037.660,07 0,00	0,00	0,00	0,00%
1.102	Tributi finanziamento sanità (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1.103	Tributi autonomie speciali (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1.104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.301	Fondi perequativi da PA	111.274,04	0,00	111.274,04	0,00	0,00	0,00%
1.302	Fondi perequativi Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 1		5.148.934,11	0,00	5.148.934,11	0,00	0,00	0,00%
Trasferimenti correnti							
2.101	Trasf. correnti da PA	4.197.381,97	2.203.913,09	6.401.295,06	0,00	0,00	0,00%
2.102	Trasf. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.103	Trasf. correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.104	Trasf. correnti da Istituz. private	40.600,00	0,00	40.600,00	0,00	0,00	0,00%
2.105	Trasf. correnti da UE e resto Mondo di cui: da UE di cui: dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 2		4.237.981,97	2.203.913,09	6.441.895,06	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3.100	Vendita beni e servizi e proventi gest.	890.411,28	757.444,26	1.647.855,54	152.062,57	152.062,57	9,23%
3.200	Controllo e repressione irregolarità	131.788,57	8.225,47	140.014,04	61.774,19	61.774,19	44,12%
3.300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3-500	Rimborsi e altre entrate correnti	157.254,72	220.308,40	377.563,12	166.580,85	166.580,85	44,12%
Totale Titolo 3		1.179.454,57	985.978,13	2.165.432,70	380.417,61	380.417,61	17,57%
Entrate in conto capitale							
4.100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.200	Contributi agli investimenti di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	19.576.901,30 19.543.650,23 0,00 33.251,07	3.714.083,93 3.557.038,59 0,00 157.045,34	23.290.985,23 23.100.688,82 0,00 190.296,41	66.420,12	66.420,12	34,90%
4.300	Altri trasferimenti in conto capitale di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4.400	Alienazione beni materiali e immateriali	12.467,53	1.082,14	13.549,67	8.961,76	8.961,76	66,14%
4.500	Altre entrate in conto capitale	40.000,00	0,00	40.000,00	26.456,00	26.456,00	66,14%
Totale Titolo 4		19.629.368,83	3.715.166,07	23.344.534,90	101.837,88	101.837,88	0,44%
Riduzione di attività finanziaria							
5.100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.200	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.300	Riscossione crediti di medio-lungo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.400	Altre entrate riduzione att. finanz.	6.896.764,56	544.251,67	7.441.016,23	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 5		6.896.764,56	544.251,67	7.441.016,23	0,00	0,00	0,00%
Totale generale		37.092.504,04	7.449.308,96	44.541.813,00	482.255,49	482.255,49	1,08%
di cui: FCDE in C/Capitale		19.629.368,83	3.715.166,07	23.344.534,90	101.837,88	101.837,88	0,44%
di cui: FCDE di parte corrente		17.463.135,21	3.734.142,89	21.197.278,10	380.417,61	380.417,61	1,79%

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, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero, come da seguente prospetto:

	mantenuti (totale residui attivi eliminati)	eliminati	rendiconto di eliminazione
2016		524.407,34 €	2021
2017		2.508.291,17 €	2022
2018		2.191.666,34 €	2023
2019		784.183,32 €	2024
2020	226.874,73 €		
2021	1.546.073,19 €		
2022	5.136.991,40 €		
2023	6.133.469,93 €		
2024	7.668.086,90 €		
	20.711.496,15 €	6.008.548,17 €	

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che, come da precedente analisi in sede di bilancio consolidato dell'anno 2024 (parere del Collegio 15/2024), riferito a bilanci di esercizio al 31/12/2023, non si rilevano perdite di esercizio di società controllate/partecipate dall'Ente non immediatamente ripianate e con conseguente necessità di procedere ad accantonamento obbligatorio a fondo perdite aziende e società partecipate ovvero ricostituzione del capitale sociale.

L'Organo di revisione ha quindi verificato che l'Ente **non ha accantonato** somme in merito.

La Relazioni sul governo societario predisposte dalle società controllate in sede di formalizzazione del bilancio di esercizio ultimo approvato contiene il programma di valutazione del rischio aziendale.

Con il Bilancio consolidato dell'Ente sono correlativamente approvate analisi economiche, finanziarie e patrimoniali di sintesi riferite sia a specifici indicatori che a una valutazione di potenziale rischio di crisi aziendale.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso al 31/12/2024 per euro 50.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente è stata calcolata una passività potenziale probabile nulla, disponendo comunque i seguenti accantonamenti:

Tab 14.7

Fondo contezioso	Passività potenziale da contezioso	Accantonamento effettuato
Ricognizione sui contenziosi in essere e relativo accantonamento		
Ricognizione	0,00	0,00

Sulla base dell'esito della ricognizione è stato effettuato il seguente accantonamento:

Tab 14.8

Fondo contezioso nel Risultato di amm. dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2024 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stan. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contezioso	50.000,00	-50.000,00	50.000,00	50.000,00	100.000,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contezioso, l'Organo di revisione prende atto delle valutazioni sulla probabilità di esito infausto del contezioso, come da riepilogo sottoscritto in data 05/02/2025 dal Dirigente responsabile del Settore Finanziario, comprendente l'Ufficio contezioso dell'Ente.

Fondo indennità di fine mandato

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

ACCANTONAMENTI AL 01/01/2024	€ 20.000,00
ULTERIORI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO 2024	€ 20.000,00
ACCANTONAMENTI COMPLESSIVI AL 31/12/2024	€ 40.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrendone le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 accantonamento per il Fondo di garanzia debiti commerciali in assenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento per perdite e rischi potenziali di € 30.000,00 mentre gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2025 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL già previsto a inizio anno e ora rinviato a data indefinita in attesa di sottoscrizione degli accordi), presentano uno stanziamento nei capitoli correnti del bilancio di esercizio 2025 aggiuntivo rispetto la spesa consuntiva dell'anno 2024, sia a copertura del piano assunzionale che degli aumenti contrattuali ipotizzabili per l'anno 2025.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali del rendiconto (N) emerge che:

Tab. 16.0

Rend. N - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2024	Prev. iniziali 2024 (a)	Prev. definitive 2024 (b)	Accertamenti 2024 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	37.037.331,86	38.209.253,86	36.808.825,40	99,38%	96,33%
2 - Trasferimenti correnti	8.460.000,00	8.522.703,07	9.037.743,12	106,83%	106,04%
3 - Extratributarie	8.866.100,00	9.016.100,00	8.577.232,15	96,74%	95,13%
4 - Entrate in conto capitale	11.380.000,00	28.470.935,00	24.340.710,57	213,89%	85,49%
5 - Riduzione attività finanziarie	9.030.000,00	12.844.653,24	6.900.000,00	76,41%	53,72%
6 - Accensione di prestiti	9.030.000,00	12.844.653,24	6.900.000,00		
7 - Anticipazioni	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	13.700.000,00	13.700.000,00	6.808.246,43		
Totale	102.503.431,86	128.608.298,41	99.372.757,67		

Nel rendiconto precedente (N-1), la situazione era stata la seguente:

Tab. 16.1

Rend. N-1 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Accertamenti 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	41.108.812,00	36.185.089,91	33.700.936,06	81,98%	93,13%
2 - Trasferimenti correnti	7.327.000,00	12.283.002,51	9.827.034,12	134,12%	80,01%
3 - Extratributarie	8.256.100,00	9.156.076,79	8.069.818,99	97,74%	88,14%
4 - Entrate in conto capitale	10.401.135,00	24.221.586,70	10.875.028,17	104,56%	44,90%
5 - Riduzione attività finanziarie	3.645.000,00	3.430.000,00	1.589.761,30	43,61%	46,35%
6 - Accensione di prestiti	3.645.000,00	3.430.000,00	1.589.761,30	43,61%	46,35%
7 - Anticipazioni	5.000.000,00	5.000.000,00	15.106.712,61		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	13.700.000,00	13.700.000,00	6.626.096,83		
Totale	93.083.047,00	107.405.755,91	87.385.149,38		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era stata invece la seguente:

Tab. 16.2

Rend. N-2 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Accertamenti 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	36.980.000,00	37.108.812,00	44.673.790,94	120,81%	120,39%
2 - Trasferimenti correnti	6.207.000,00	11.778.347,50	8.165.987,60	131,56%	69,33%
3 - Extratributarie	9.631.100,00	9.631.100,00	6.771.068,26	70,30%	70,30%
4 - Entrate in conto capitale	4.073.979,00	13.989.667,00	3.878.864,17	95,21%	27,73%
5 - Riduzione attività finanziarie	2.500.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%
6 - Accensione di prestiti	2.500.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%
7 - Anticipazioni	5.000.000,00	5.000.000,00	27.605.027,04		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	13.700.000,00	13.700.000,00	6.680.838,39		
Totale	80.592.079,00	97.207.926,50	97.775.576,40		

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Tab. 17.0

Modalità di riscossione delle entrate (volontaria / coattiva)	Riscossione	
	Volontaria (S/N)	Coattiva (S/N)
IMU/TASI	Si	Si
TARSU/TIA/TARES	Si	Si
Sanzioni per violazioni	Si	Si
Fitti attivi e canoni	Si	Si

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 non sono sostanzialmente variate rispetto l'esercizio precedente: la variazione delle entrate tributarie è influenzata dal giorno della settimana in cui cade il 16 dicembre dell'anno - scadenza della seconda rata IMU - tenuto conto che i riversamenti da parte dell'Agenzia delle Entrate di dette imposte, e di conseguenza gli incassi da parte del Comune, avvengono a volte nei primi giorni dell'anno successivo.

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.

Tab. 16.3

IMU (Imposta municipale sugli immobili)	2024	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	11.788.754,42	
Residui riscossi	6.084.285,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.704.469,34	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	2.850.000,00	
Residui totali	2.850.000,00	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 non sono sostanzialmente variate rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

Tab. 16.4

TARSU/TIA/TARI (Tassazione sui rifiuti)	2024	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	1.131.403,22	
Residui riscossi	1.131.403,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	2.180.128,26	
Residui totali	2.180.128,26	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

Contributi per proventi abilitativi edilizi (permessi di costruire)

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

Tab. 18a.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni (oneri urbanizzazione)	2022	2023	2024
Accertamento	1.156.382,96	1.225.381,46	1.855.525,49
Riscossione	1.151.144,06	1.202.054,31	1.815.525,49
% riscossione	99,55%	98,10%	97,84%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi di cui all' art. 208, comma1, sono le seguenti:

Tab. 18c.0

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2022	2023	2024
Accertamento	1.264.941,41	2.099.333,14	2.061.993,85
Riscossione	1.254.580,43	2.048.778,72	2.012.673,92
% riscossione	99,18%	97,59%	97,61%

La quota vincolata, di cui all'art. 208, comma 1, risulta destinata come da prospetto di dettaglio approvato dalla Giunta Comunale e allegato al rendiconto di gestione.

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

Di seguito le entrate accertate nell'anno 2024:

Tab. 18d.2

Fitti attivi (gestione del patrimonio)	2024	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	1.140.234,90	
Residui riscossi	362.705,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	65.674,97	
Residui al 31.12.N	711.854,33	62,43%
Residui della competenza	604.684,47	
Residui totali	1.316.538,80	
FCDE al 31.12.N	5.885,63	0,45%

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 l'Ente non definisce preventivamente risultati attesi quantitativi dell'attività di contrasto all'evasione ed elusione delle imposte, tasse e tariffe ritenendo più razionale proseguire nella verifica massiva continuativa e nell'analisi puntuale di specifiche situazioni di evasione.

Da specifico prospetto annuale sottoscritto dal Responsabile dei tributi comunali risultano il valore degli atti emessi e gli specifici incassi annuali.

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Il grado di attendibilità delle previsioni delle spese (N) è il seguente:

Tab. 19a.2

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2024	Prev. iniziali 2024 (a)	Prev. definitive 2024 (b)	Impegni 2024 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	54.946.087,86	56.984.063,36	50.146.619,41	91,27%	88,00%
2 - In conto capitale	18.962.344,00	43.492.021,78	31.536.995,77	166,31%	72,51%
3 - Incremento attività finanziarie	9.030.000,00	12.844.653,24	6.900.000,00	76,41%	53,72%
4 - Rmborso di prestiti	865.000,00	865.000,00	848.762,98	98,12%	98,12%
5 - Chiusura anticipazioni	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	88.803.431,86	119.185.738,38	89.432.378,16	100,71%	75,04%
7 - Spese C/terzi e partite giro	13.700.000,00	13.700.000,00	6.808.246,43		
Totale	102.503.431,86	132.885.738,38	96.240.624,59		

Nel rendiconto precedente (N-1) la situazione era stata la seguente:

Tab. 19a.1

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Impegni 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	56.705.432,00	68.025.886,02	54.867.212,61	96,76%	80,66%
2 - In conto capitale	12.832.615,00	27.819.884,29	10.046.876,35	78,29%	36,11%
3 - Incremento attività finanziarie	3.645.000,00	3.430.000,00	1.589.761,30	43,61%	46,35%
4 - Rmborso di prestiti	1.200.000,00	550.000,00	463.312,49	38,61%	84,24%
5 - Chiusura anticipazioni	5.000.000,00	5.000.000,00	15.106.712,61	302,13%	302,13%
Parziale	79.383.047,00	104.825.770,31	82.073.875,36	103,39%	78,30%
7 - Spese C/terzi e partite giro	13.700.000,00	13.700.000,00	6.626.096,83		
Totale	93.083.047,00	118.525.770,31	88.699.972,19		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era invece stata:

Tab. 19a.0

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Impegni 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	52.826.087,00	63.543.438,07	51.368.864,48	97,24%	80,84%
2 - In conto capitale	5.465.992,00	19.335.984,59	6.526.552,37	119,40%	33,75%
3 - Incremento attività finanziarie	2.500.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%
4 - Rmborso di prestiti	1.100.000,00	1.100.000,00	990.384,97	90,03%	90,03%
5 - Chiusura anticipazioni	5.000.000,00	5.000.000,00	27.605.027,04	552,10%	552,10%
Parziale	66.892.079,00	91.979.422,66	86.490.828,86	129,30%	94,03%
7 - Spese C/terzi e partite giro	13.700.000,00	13.700.000,00	6.680.838,39		
Totale	80.592.079,00	105.679.422,66	93.171.667,25		

Spese correnti

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

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2023	Rend. N 2024	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	10.172.091,25	10.044.358,49	-127.732,76
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	771.327,35	655.386,23	-115.941,12
103 - Acquisto beni e servizi (103)	30.727.905,25	28.487.106,35	-2.240.798,90
104 - Trasferimenti correnti	11.936.487,05	9.679.077,06	-2.257.409,99
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	473.347,30	547.019,41	73.672,11
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	130.000,00	58.152,36	-71.847,64
110 - Altre spese correnti	656.054,41	675.519,51	19.465,10
Totale	54.867.212,61	50.146.619,41	-4.720.593,20

Spese per il personale

La spesa per il personale sostenuta dall'Ente nell'anno 2024 (impegni di spesa compreso fondo pluriennale vincolato costituito da riaccertamento per esigibilità dell'esercizio precedente) ha rispettato i vincoli quantitativi complessivi, relativi alla spesa depurata dei maggiori costi derivanti dai contratti collettivi nazionali di lavoro stipulati dal 2018, relativi alla spesa per i contratti flessibili e a tempo determinato e la spesa per il trattamento accessorio.

Da specifico prospetto di riepilogo, redatto e sottoscritto digitalmente dal Responsabile Finanziario quale sintesi e confronto pluriennale delle poste analitiche di rendiconto, risulta il rispetto delle spese complessive e la definizione dei limiti di spesa per l'anno 2025.

Durante l'esercizio 2024 il Collegio dei Revisori ha, con propri pareri, verificato i relativi limiti programmatori nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) approvato e aggiornato dall'Ente e verificato la compatibilità della spesa destinata al trattamento accessorio del personale dirigenziale e non dirigenziale in sede di costituzione dei fondi per il trattamento accessorio, in sede di destinazione alle specifiche poste contrattuali e in sede di pareri sui contratti decentrati di ente.

Le risultanze del Rendiconto di gestione, riepilogate nel citato prospetto, riportato di seguito relativamente al confronto pluriennale, confermano il rispetto della spesa in parola:

SERIE STORICA SPESA PER IL PERSONALE (Impegno di spesa complessivo da rendiconto di gestione dell'anno)

spesa impegnata	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
spesa per il personale (intervento 1- macroaggregato 101)	A € 11.085.180,31	€ 10.137.544,83	€ 10.050.798,37	€ 10.058.256,34	€ 8.859.618,83	€ 8.902.503,73	€ 9.098.538,06	€ 9.728.624,85	€ 9.173.876,08	€ 8.632.146,23	€ 8.509.853,85	€ 9.135.652,10	€ 9.672.091,25	€ 9.405.358,49
riservazioni da esigibilità impegnabile nel servizio	B				€ 1.913.348,65	€ 960.000,00	€ 790.826,31	€ 490.000,00	€ 360.168,17	€ 370.875,11	€ 543.363,20	€ 832.000,00	€ 500.000,00	€ 639.000,00
altre spese di personale (intervento 3)	C	€ 274.078,00												
inap personale	D	€ 659.215,44	€ 587.323,67	€ 597.280,71	€ 570.000,00	€ 498.982,75	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 649.957,95	€ 561.510,42	€ 561.703,56	€ 534.955,09	€ 624.288,19	€ 721.580,86
altre spese (buoni pasto, formazione)	E	€ 43.000,00	€ 110.753,36	€ 42.224,00	€ 63.987,50	€ 84.000,00	€ 99.987,03	€ 73.325,58	€ 75.785,89	€ 78.984,41	€ 28.397,53	€ 92.711,42	€ 91.621,93	€ 96.898,93
componenti escluse (rimborsi, trasferimenti)	F	€ 199.864,62	€ 170.271,25	€ 59.705,76	€ 61.300,38	€ 27.832,31	€ 170.314,31	€ 73.231,58	€ 5.034,19	€ 4.036,85	€ 12.957,47	€ 4.494,13	€ 23.115,28	€ 69.592,16
totale	G	€ 11.961.509,13	€ 10.955.350,61	€ 10.631.537,32	€ 10.630.953,46	€ 11.328.318,92	€ 9.942.175,45	€ 10.209.458,37	€ 10.339.334,60	€ 10.170.502,23	€ 9.580.159,96	€ 9.676.439,43	€ 10.650.446,94	€ 10.920.978,68
														€ 10.632.055,75

H	media del biennio 2011/2013 art. 1, comma 557- quater, L. 296/2006 (limite di spesa del 2018 con esclusione aumenti contratti nazionali arretrati e a regime) = € 11.052.832,35	costo tutti CCNL da 2018 compresi arretrati (fino 2021), personale in servizio nell'anno	€ 595.626,73	€ 303.910,13	€ 286.155,59	€ 359.802,04								
I		di cui arretrati CCNL anni precedenti pagati nell'anno (compresi oneri riflessi a carico dell'ente 35,18%)												€ 74.616,01
L		maggiore spesa rispetto 2013 (esclusi arretrati CCNL dal 2022) nei limiti del DM 17/03/2020 (art. 7 DM 17/03/2020)			€ 0,00	€ 0,00							€ 0,00	€ 0,00
M		spesa dell'anno per confronto con limite L. 296/2006 (H+H-L) (non rileva dopo D.M. 17/03/2020 se rispettati limiti dello stesso)	€ 10.373.707,87	€ 9.866.582,10	€ 9.294.004,37	€ 9.316.637,39								
N		spesa dell'anno per confronto con limite D.M. 17/03/2020 (art. 2 DM 17/03/2020) (H+D-H-L, fino al 2021) (H+D-H-L dal 2022)	€ 9.723.749,92	€ 9.305.081,58	€ 8.732.200,81	€ 8.781.542,30	€ 9.675.581,13	€ 9.939.105,23	€ 10.013.149,37					

INCIDENZA SPESA DI PERSONALE RISPETTO ENTRATE CORRENTI (art. 33 D.L. 30/4/2019, n. 34 convertito nella L. 28/06/2019, n. 58 - D.M. 17/03/2020 - Circolare Ministro per la Pubblica Amministrazione, Ministro dell'Economia e delle Finanze e Ministro dell'Interno 08/06/2020) Ai sensi dell'art. 7 del D.M. 17/03/2020 l'aumento di spesa, nei limiti del D.M. 17/03/2020, non rileva ai fini del rispetto dei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557- quater, della L. 296/2006 di fatto applicabile solo in caso di sfioramento dei limiti complessivi del D.M. 17/03/2020. Ai sensi dell'art. 3, comma 4-ter, DL 36/2022 convertito nella L. 79/2022, dal 2022 sono esclusi dal computo della spesa i pagamenti di arretrati anni precedenti derivanti da aumenti CCNL.

ANNO 2025					incidenza massima della spesa di personale rispetto le entrate correnti (DM 17/03/2020)
defezioni art. 2 DM 17/03/2020	2022	2023	2024	media entrate correnti	
spesa complessiva personale dipendente (no trap) ultimo rendiconto approvato			€ 10.013.149,37		27%
entrate correnti Titolo I, II, III	€ 59.280.846,47	€ 51.356.167,05	€ 54.473.900,67	€ 55.036.638,06	
FCDE ultimo anno del biennio, parte corrente, previsione definitiva di bilancio			€ 1.903.198,23		
entrate correnti Titolo I, II nelle FCDE				€ 53.433.739,83	
rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media biennio entrate correnti al netto FCDE					18,74%

Spese in c/capitale

L'andamento delle spese in conto capitale per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi, evidenzia:

Tab. 19d 0

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2023	Rend. N 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	9.896.908,43	31.486.995,85	21.590.087,42
203 - Contributi agli investimenti	149.967,92	49.999,92	-99.968,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale	10.046.876,35	31.536.995,77	21.490.119,42

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto, in quanto non rilevati**, nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Vedasi in merito anche attestazione del Responsabile del Servizio finanziario in data 03/03/2025 prot. n. 16706/2025.



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 ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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:

FIDEISSIONI RILASCIATE					
istituto		garantito e motivazione	durata anni	importo originario	importo aggiornato 01/01/2025
BPER BANCA	2016	ASCD TORINO CLUB MARCO PAROLO GALLARATE (manutenzione straordinaria campo sportivo comunale via Montello)	20 + sospensione rate 17 mesi per Accordo per il credito 2019 ABI - scadenza 14/09/2038	€ 500.000,00	€ 379.345,64
INTESA SANPAOLO	2021	CEDRATESE CALCIO 1985 SSD A RL (manutenzione straordinaria campi sportivi comunali via Monte Santo / Praderio e via Orsini)	10	€ 230.000,00	€ 160.359,41
					€ 539.705,05

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** concesso prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono a 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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti nel 2024: **0,92%**.

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

Tab. 22a 0

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento (TUEL, Art.203/1)	Esercizio 2024	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2022	44.673.790,94
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2022	8.165.987,60
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2022	6.771.068,26
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2)		59.610.846,80
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		5.961.084,68
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2024	547.019,41
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui	2024	0,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2024	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		5.414.065,27
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		547.019,41
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2024	0,92%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab. 22b.0

Debito contratto o rimborsato nell'esercizio (Variazione rispetto ad N-1))		2024
Debito iniziale (31.12. es. precedente)	+	15.076.061,20
Nuovi prestiti	+	6.900.000,00
Prestiti rimborsati	-	848.762,98
Estinzioni anticipate	-	0,00
Altre variazioni	+/-	0,00
Debito al 31.12.N		21.127.298,22

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

Tab. 22d.0

Oneri complessivi per rimborso prestiti (Quota capitale e quota interessi)		2022	2023	2024
Oneri finanziari	+	419.133,29	473.347,30	547.019,41
Quota capitale	+	990.384,97	463.312,49	848.762,98
Totale fine anno		1.409.518,26	936.659,79	1.395.782,39

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

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta aver sostenuto e rendicontato maggiore spesa rispetto ai trasferimenti assegnati e ricevuti.

In conseguenza di quanto sopra e in applicazione della L. 213/2023 e del Decreto Ministeriale applicativo del 23/07/2024 l'Ente riceverà i seguenti trasferimenti aggiuntivi dall'Erario (compensativi di altre riduzioni):

2024	2025	2026	2027
€ 192.539	€ 192.626	€ 198.071	€ 198.071

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata attivata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati (richiesta, con indicazione risultanze da parte del Comune, del 27/01/2025).

L'Organo di revisione ha verificato i prospetti dimostrativi di cui all'art.11, c.6, lett. j), d.lgs. n.118/01 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati sia relativamente a quelli che **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo, anche di quello dei relativi enti e società controllati e partecipati che i riscontri parziali dalle partecipate per le quali l'Ente ha provveduti ai relativi solleciti.

In sede di esame della proposta di Bilancio consolidato 2024 il Collegio riverificherà la situazione aggiornata in merito.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

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 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 25/09/2024, esecutiva, e relativo proprio parere n. 16/2024).

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, 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 tenendo conto della dismissione a seguito di fusione per incorporazione di una partecipata.

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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

<https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE->

[l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024, parte Attivo, sono le seguenti:



Cod. Uff.	Stato patrimoniale - Prima parte Attivo C/Patrimonio	2024	2023	Differenza
	Crediti per partecipazione a fondo di dotazione			
A	Credito verso Stato e P.A. partic. fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni			
	Immobilizzazioni immateriali			
BI.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
BI.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	53.229,96	57.308,99	-4.079,03
BI.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
BI.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
BI.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
BI.6	Immobilizzazioni (.immateriale) in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
BI.9	Altre (.immobilizzazioni immateriali)	321.566,65	79.486,72	242.079,93
	Immobilizzazioni immateriali	374.796,61	136.795,71	238.000,90
	Immobilizzazioni materiali			
BII	Beni demaniali	66.975.976,62	67.083.241,27	-107.264,65
BII.1.1	Terreni (.demaniali)	1.457.616,18	1.457.616,18	0,00
BII.1.2	Fabbricati (.demaniali)	25.163.203,66	25.919.910,83	-756.707,17
BII.1.3	Infrastrutture (.demaniali)	40.355.156,78	39.705.714,26	649.442,52
BII.1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
BIII.2	Altre immobilizzazioni materiali (.non demaniali)	65.470.933,95	67.059.776,21	-1.588.842,26
BIII.2.1	Terreni	3.009.050,68	3.009.050,68	0,00
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BIII.2.2	Fabbricati	61.274.108,38	62.720.111,17	-1.446.002,79
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BIII.2.3	Impianti e macchinari	269.426,49	291.496,93	-22.070,44
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BIII.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	181.874,28	230.891,15	-49.016,87
BIII.2.5	Mezzi di trasporto	155.820,40	167.015,57	-11.195,17
BIII.2.6	Macchine per ufficio e hardware	63.104,96	140.258,80	-77.153,84
BIII.2.7	Mobili e arredi	332.684,48	353.395,60	-20.711,12
BIII.2.8	Infrastrutture	184.790,67	147.409,10	37.381,57
BIII.2.99	Altri beni materiali	73,61	147,21	-73,60
BIII.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	38.080.352,87	12.491.569,95	25.588.782,92
	Immobilizzazioni materiali	170.527.263,44	146.634.587,43	23.892.676,01
BIV	Immobilizzazioni finanziarie			
BIV.1	Partecipazioni in	32.692.564,99	31.680.400,50	1.012.164,49
BIV.1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	30.658.932,97	31.576.813,09	-917.880,12
BIV.1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	2.033.632,02	103.587,41	1.930.044,61
BIV.1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
BIV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
BIV.2a	- altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.3	Altri titoli (.immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	32.692.564,99	31.680.400,50	1.012.164,49
	Immobilizzazioni (B)	203.594.625,04	178.451.783,64	25.142.841,40
	Attivo circolante			
CI	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
CII	Crediti			
CII.1	Crediti di natura tributaria	5.533.953,62	13.516.030,37	-7.982.076,75
CII.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
CII.1.b	Altri crediti da tributi	5.422.679,58	13.516.030,37	-8.093.350,79
CII.1.c	Crediti da fondi perequativi	111.274,04	0,00	111.274,04
CII.2	Crediti per trasferimenti e contributi	29.625.370,32	10.723.224,07	18.902.146,25
CII.2a	- amm. pubbliche (crediti per trasf. e contributi verso..)	29.501.983,88	9.982.187,61	19.519.796,27
CII.2b	- imprese controllate (crediti per trasf. e contr. verso..)	91.442,23	728.181,35	-636.739,12
CII.2c	- imprese partecipate (crediti per trasf. e contr. verso..)	0,00	0,00	0,00
CII.2d	- altri soggetti (crediti per trasf. e contr. verso..)	31.944,21	12.855,11	19.089,10
CII.3	Verso clienti ed utenti (crediti..)	995.873,25	763.718,15	232.155,10
CII.4	Altri crediti	8.301.778,33	2.460.333,48	5.841.444,85
CII.4a	- verso l'erario (crediti..)	134.151,15	134.151,15	0,00
CII.4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..)	0,00	0,00	0,00
CII.4c	- altri (crediti verso..)	8.167.627,18	2.326.182,33	5.841.444,85
	Crediti	44.456.975,52	27.463.306,07	16.993.669,45
CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
CIII.1	Partecipazioni (.non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
CIII.2	Altri titoli (.non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
CIV	Disponibilità liquide			
CIV.1	Conto di tesoreria	8.686.530,05	6.450.606,45	2.235.923,60
CIV.1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	0,00	0,00	0,00
CIV.1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	8.686.530,05	6.450.606,45	2.235.923,60
CIV.2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
CIV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
CIV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	8.686.530,05	6.450.606,45	2.235.923,60
	Attivo circolante (C)	53.143.505,57	33.913.912,52	19.229.593,05
	Ratei e risconti			
D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
D2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (D)	0,00	0,00	0,00
	Totale attivo (A+B+C+D)	256.738.130,61	212.365.696,16	44.372.434,45

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.24, parte Passivo, sono le seguenti:

Tab. 23.2

Cod. Ufficiale	Stato patrimoniale - Seconda parte Passivo C/Patrimonio	2024	2023	Differenza
Patrimonio netto				
AI	Fondo di dotazione	+/- 0,00	0,00	0,00
AI.b	Riserve	151.206.624,03	156.415.414,65	-5.208.790,62
AI.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
AI.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 37.569.515,15	37.873.449,49	-303.934,34
AI.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 113.637.108,88	118.541.965,16	-4.904.856,28
AI.e	- altre riserve (indisponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
AI.f	- altre riserve disponibili	+/- 0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	+/- -2.765.433,61	-4.160.771,58	1.395.337,97
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- 0,00	-1.492.106,91	1.492.106,91
AV	Riserve negative per beni indisponibili	- 0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto (A)	148.441.190,42	150.762.536,16	-2.321.345,74
Fondi per rischi e oneri				
B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri...)	+ 0,00	0,00	0,00
B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri...)	+ 0,00	0,00	0,00
B3	Altri (...fondi rischi ed oneri)	+ 170.000,00	549.860,37	-379.860,37
	Fondi rischi e oneri (B)	170.000,00	549.860,37	-379.860,37
Trattamento di fine rapporto				
C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	+ 0,00	0,00	0,00
	Trattamento di fine rapporto (C)	0,00	0,00	0,00
Debiti				
D1	Debiti da finanziamento	21.127.298,00	15.081.296,44	6.046.001,56
D1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per...)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti...)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.c	- verso banche e tesoriere (debiti...)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.d	- verso altri finanziatori (debiti...)	+ 21.127.298,00	15.081.296,44	6.046.001,56
D2	Debiti verso fornitori	+ 38.241.717,35	17.149.110,24	21.092.607,11
D3	Acconti (debiti per...)	+ 0,00	0,00	0,00
D4	Debiti per trasferimenti e contributi	11.115.306,57	11.776.255,13	-660.948,56
D4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per transf. e contributi verso...)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per transf. e contributi verso...)	+ 3.258.016,88	3.737.240,65	-479.223,77
D4.c	- imprese controllate (debiti per transf. e contributi verso...)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.d	- imprese partecipate (debiti per transf. e contributi verso...)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.e	- altri soggetti (debiti per transf. e contributi verso...)	+ 7.857.289,69	8.039.014,48	-181.724,79
D5	Altri debiti	1.045.988,54	1.141.300,61	-95.312,07
D5.a	- tributari (altri debiti...)	+ 242.795,66	190.131,74	52.663,92
D5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti...)	+ 270.186,37	426.690,72	-156.504,35
D5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti...)	+ 0,00	0,00	0,00
D5.d	- altri (altri debiti verso...)	+ 533.006,51	524.478,15	8.528,36
	Debiti (D)	71.530.310,46	45.147.962,42	26.382.348,04
Ratei, risconti e contributi agli investimenti				
EI	Ratei passivi (PP_EI)	+ 0,00	639.000,00	-639.000,00
EII	Risconti passivi	36.596.629,73	15.266.337,21	21.330.292,52
EII.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per...)	36.596.629,73	15.266.337,21	21.330.292,52
EII.1a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli investimenti...)	+ 35.874.248,24	14.132.380,59	21.741.867,65
EII.1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti...)	+ 722.381,49	1.133.956,62	-411.575,13
EII.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su...)	+ 0,00	0,00	0,00
EII.3	Altri risconti passivi	+ 0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (E)	36.596.629,73	15.905.337,21	20.691.292,52
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	256.738.130,61	212.365.696,16	44.372.434,45
Conti d'ordine				
Co.1	Impegni su esercizi futuri	+ 17.488.092,14	20.267.486,83	-2.779.394,69
Co.2	Beni di terzi in uso	+ 0,00	0,00	0,00
Co.3	Beni dati in uso a terzi	+ 0,00	0,00	0,00
Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	+ 0,00	0,00	0,00
Co.5	Garanzie prestate a imprese Controllate	+ 0,00	0,00	0,00
Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	+ 0,00	0,00	0,00
Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	+ 0,00	0,00	0,00
	Totale conti d'ordine	17.488.092,14	20.267.486,83	-2.779.394,69

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Tab. 24d.0

Cod. Ufficiale	Variazione del Patrimonio netto tra i due ultimi esercizi		2024	2023	Differenza
AI	Fondo di dotazione	+/-	0,00	0,00	0,00
All.b	Riserve		151.206.624,03	156.415.414,65	-5.208.790,62
All.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/-	0,00	0,00	0,00
All.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/-	37.569.515,15	37.873.449,49	-303.934,34
All.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/-	113.637.108,88	118.541.965,16	-4.904.856,28
All.e	- altre riserve (indisponibili)	+/-	0,00	0,00	0,00
All.f	- altre riserve disponibili		0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	+/-	-2.765.433,61	-4.160.771,58	1.395.337,97
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/-	0,00	-1.492.106,91	1.492.106,91
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto			148.441.190,42	150.762.536,16	-2.321.345,74

La differenza tra il risultato di esercizio del Conto Economico pari a € - 2.765.433,61 e la differenza tra il patrimonio netto al 31/12/2023 e al 31/12/2024 (€ - 2.321.345,74) corrisponde all'importo degli accertamenti anno 2014 per permessi di costruire utilizzati per finanziare la spesa in conto capitale e inviati a specifica riserva per € 444.087,87.

La quota di permessi di costruire utilizzata per spese correnti è applicata al conto economico d'esercizio per € 1.411.437,62 come da prospetto di verifica degli equilibri di bilancio allegato al Rendiconto di Gestione.

Quanto sopra in relazione al Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale - allegato A/3 al D.Lgs. 118/2011 nel testo vigente paragrafi 4.30, 6.30 ed esempio 19.

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

Tab. 24a.0

Conciliazione tra Fondo rischi (Finanziaria) e Fondo rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (Quadro di raccordo)		2024
Fondi rischi (Finanziaria)		
Fondo rischi e oneri accantonati nel risultato amm. (Finanziaria)		170.000,00
Fondi rischi e oneri (C/Patrimonio)		
Fondi rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (PP_B)	+	170.000,00
Principali variaz. per diversa contabilizz. tra Finanziaria ed Economica		
FAL - Fondo anticipo liquidità (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato se le partecipate sono rilevate al metodo del PN)	-	0,00
FGDC - Fondo garanzia debiti commerciali	-	0,00
Principali variazioni ai fondi rischi		
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	+	0,00
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	-	0,00
Altre variazioni ai fondi rischi +/-		
Fondo rischi ed oneri come da Finanziaria (conciliazione)		
Fondo rischi e oneri come da Finanziaria		170.000,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

Tab. 25.0

Conto economico in sintesi (CE)			2024	2023	Differenza
Componenti della gestione					
A	Componenti positivi	+	54.905.675,72	52.226.442,19	2.679.233,53
B	Componenti negativi	-	54.318.462,76	60.997.050,70	-6.678.587,94
	Saldo gestione caratteristica (A-B)		587.212,96	-8.770.608,51	9.357.821,47
Proventi e oneri finanziari					
C1	Proventi finanziari	+	93.853,43	2,29	93.851,14
C2	Oneri finanziari	-	547.019,41	473.347,30	73.672,11
	Proventi ed oneri finanziari (C=C1-C2)		-453.165,98	-473.345,01	20.179,03
Rettifiche di valore attività finanziarie					
D1	Rettifiche positive	+	1.012.164,49	74.561,42	937.603,07
D2	Rettifiche negative	-	0,00	1.188.829,83	-1.188.829,83
	Rettifiche di valore (D=D1-D2)		1.012.164,49	-1.114.268,41	2.126.432,90
Proventi e oneri straordinari					
E1	Proventi straordinari	-	4.455.278,64	11.307.301,61	-6.852.022,97
E2	Oneri straordinari	-	7.726.410,81	4.339.130,41	3.387.280,40
	Proventi e oneri straord. (E=E1-E2)		-3.271.132,17	6.968.171,20	-10.239.303,37
Risultato esercizio					
	Risultato prima delle imposte (A-B)+C+D+E	+	-2.124.920,70	-3.390.050,73	1.265.130,03
	IRAP - Imposta regionale attività produttive	-	640.512,91	770.720,85	-130.207,94
	Risultato dell'esercizio		-2.765.433,61	-4.160.771,58	1.395.337,97

Le principali variazioni del conto economico rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

Cod. Uff.	Conto economico (CE)	2024	2023	Differenza
Componenti positivi della gestione				
A1	Proventi da tributi	32.814.178,97	29.479.547,20	3.334.631,77
A2	Proventi da fondi perequativi	3.994.646,43	3.979.766,74	14.879,69
A3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.495.733,24	10.299.188,87	-803.455,63
A3.a	- proventi da trasferimenti correnti	9.037.743,12	9.827.034,12	-789.291,00
A3.b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da...)	457.990,12	472.154,75	-14.164,63
A3.c	- contributi agli investimenti (ricavo da...)	0,00	0,00	0,00
A4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.368.786,20	5.476.076,88	-107.290,68
A4.a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.071.319,88	1.436.302,50	-364.982,62
A4.b	- ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
A4.c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.297.466,32	4.039.774,38	257.691,94
A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A7	Variazione incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A8	Altri ricavi e proventi diversi	3.232.330,88	2.991.862,50	240.468,38
	Componenti positivi della gestione (A)	54.905.675,72	52.226.442,19	2.679.233,53
Componenti negativi della gestione				
B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	491.091,75	471.397,13	19.694,62
B10	Prestazioni di servizi	27.669.131,44	31.530.519,61	-3.861.388,17
B11	Utilizzo beni di terzi	326.883,16	550.029,92	-223.146,76
B12	Trasferimenti e contributi	9.729.078,98	12.086.454,89	-2.357.377,91
B12.a	- trasferimenti correnti (costi per...)	9.679.077,06	11.936.487,05	-2.257.409,99
B12.b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per...)	0,00	0,00	0,00
B12.c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per...)	49.999,92	149.967,84	-99.967,92
B13	Personale	9.405.358,49	10.042.801,82	-637.443,33
B14	Ammortamenti e svalutazioni	6.235.568,97	5.791.474,96	444.094,01
B14.a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	11.540,00	44.330,98	-32.790,98
B14.b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.224.028,97	5.747.143,98	476.884,99
B14.c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B14.d	- svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00
B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
B16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
B17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
B18	Oneri diversi di gestione	461.351,97	524.372,37	-63.020,40
	Componenti negativi della gestione (B)	54.318.462,76	60.997.050,70	-6.678.587,94
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	587.212,96	-8.770.608,51	9.357.821,47
Proventi e oneri finanziari				
Proventi finanziari				
C19	Proventi da partecipazioni	77.775,28	0,00	77.775,28
C19.a	- società controllate (proventi da partecipazioni in...)	0,00	0,00	0,00
C19.b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in...)	0,00	0,00	0,00
C19.c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in...)	77.775,28	0,00	77.775,28
C20	Altri proventi finanziari	16.078,15	2,29	16.075,86
	Proventi finanziari	93.853,43	2,29	93.851,14
Oneri finanziari				
C21	Interessi ed oneri finanziari	547.019,41	473.347,30	73.672,11
C21.a	- interessi passivi	547.019,41	473.347,30	73.672,11
C21.b	- altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	Oneri finanziari	547.019,41	473.347,30	73.672,11
	Proventi ed oneri finanziari (C)	-453.165,98	-473.345,01	20.179,03
Rettifiche di valore attività finanziarie				
D22	Rivalutazioni	1.012.164,49	74.561,42	937.603,07
	Rettifiche positive di valore	1.012.164,49	74.561,42	937.603,07
D23	Svalutazioni	0,00	1.188.829,83	-1.188.829,83
	Rettifiche negative di valore	0,00	1.188.829,83	-1.188.829,83
	Rettifiche di valore (D)	1.012.164,49	-1.114.268,41	2.126.432,90
Proventi e oneri straordinari				
D24	Proventi straordinari	4.455.278,64	11.307.301,61	-6.852.022,97
E24.a	- proventi da permessi di costruire	1.411.437,62	1.007.123,82	404.313,80
E24.b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E24.c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.652.526,50	10.234.943,54	-7.582.417,04
E24.d	- plusvalenze patrimoniali	391.314,52	65.234,25	326.080,27
E24.e	- altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
	Proventi straordinari	4.455.278,64	11.307.301,61	-6.852.022,97
	Oneri straordinari	7.726.410,81	4.339.130,41	3.387.280,40
E25.a	- trasferimenti in conto capitale (costi per...)	0,00	0,00	0,00
E25.b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.726.245,35	4.339.114,70	3.387.130,65
E25.c	- minusvalenze patrimoniali	165,46	15,71	149,75
E25.d	- altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
	Oneri straordinari	7.726.410,81	4.339.130,41	3.387.280,40
	Proventi ed oneri straordinari (E)	-3.271.132,17	6.968.171,20	-10.239.303,37
	Risultato esercizio	-2.124.920,70	-3.390.050,73	1.265.130,03
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	640.512,91	770.720,85	-130.207,94
F26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	-2.765.433,61	-4.160.771,58	1.395.337,97
	Risultato dell'esercizio	-2.765.433,61	-4.160.771,58	1.395.337,97

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" avendo comunque proceduto già in precedenza alla contabilizzazione con capitoli separati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

In merito all'impostazione iniziale e al monitoraggio costante dello stato di attuazione dei progetti il Collegio rileva – anche con riferimento ai propri precedenti verbali in merito degli anni 2022 e seguenti – che l'Ente ha impostato l'assolvimento degli obblighi iniziali come rilevato nelle proprie precedenti relazioni al Rendiconto di gestione e verbali periodici di verifica relativi al PNRR.

L'Ente inoltre monitora trimestralmente lo stato di implementazione degli obiettivi mediante report compilato con i dati inseriti nella piattaforma nazionale REGIS e mediante report ulteriore di sintesi grafica dello stato di attuazione complessivo.

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 dagli artt. 151, comma 6, e 231 del TUE.

Nella relazione **sono** illustrati gli elementi di cui all'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 e al punto 13.1 del principio contabile applicato all. 4/1.

Nella relazione non sono segnalati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.



CONCLUSIONI

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

Il Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani

-

Presidente

Dott. Pasquale Ascione

-

Componente

Dott. Marco Maria Lombardi

-

Componente

27/03/2025

sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005