

COMUNE DI CASSINO

Provincia di FROSINONE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

Comune di CASSINO
Organo di revisione
Verbale n. 55 del 18 aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva

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

Cassino, lì 18 aprile 2025

L'Organo di revisione
Prof. Dott. Carmelo Intrisano
Dott.ssa Antonella Gobbo
Dott. Luigi D'aguanno

1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 57 del 11/07/2024;

◆ ricevuta in data 17/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 180 del 15.04.2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 29/03/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio

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

Anno 2024
Variazioni di bilancio totali n. 9 di cui n. 9 variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel
D.G.C. N. 117 del 12.03.2024
D.G.C. N. 197 del 23.04.2024
D.G.C. N. 317 del 04.07.2024
D.G.C. N. 370 del 03.09.2024
D.G.C. N. 405 del 24.09.2024
D.G.C. N. 446 del 15.10.2024
D.G.C. N. 485 del 05.11.2024
D.G.C. N. 504 del 12.11.2024
D.G.C. N. 535 del 28.11.2024

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

RIPORTANO

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 35.710 abitanti.

L'Ente con Delibera di C.C. n. 70 del 29/7/2024 ha preso atto del rendiconto della gestione OSL che ha determinato la chiusura del dissesto.

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa al Consorzio di Comuni del Cassinate per i servizi sociali;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente non ha utilizzato avanzo libero nel corso dell'esercizio 2024;
- l'Ente non ha realizzato lavori pubblici di somma urgenza nel corso dell'esercizio 2024;

- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/12/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
<i>RENDICONTO 2024</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	257.865,00	€ 273.903,42	-€ 16.038,42	94,14%
Mense scolastiche	€ 50.000,00	€ 515.000,00	-€ 465.000,00	9,71%
Musei e pinacoteche	€ 16.887,00	€ 7.254,13	€ 9.632,87	232,79%
Impianti sportivi	6.252,00	8100,21	-€ 1.848,21	77,18%
Parchimetri	€ 27.704,00	€ 10.000,00	€ 17.704,00	277,04%
Altri servizi				
Totali	€ 358.708,00	€ 814.257,76	-€ 455.549,76	44,05%

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo libero di euro 501.962,41

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 28.426.116,01	€ 43.686.389,14	€ 52.541.885,87
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 24.885.850,06	€ 41.753.035,41	€ 50.223.648,76
Parte vincolata (C)	€ 930.404,36	€ 738.762,53	€ 552.981,39
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 496.630,02	€ 763.293,31	€ 1.263.293,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.113.231,57	€ 431.297,89	€ 501.962,41

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00			3.883.799,68	3.883.799,68							3.883.799,68
Utilizzo parte vincolata	0,00					124.194,32	366.153,25	0,00	208.168,07	698.515,64		698.515,64
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00										372.716,01	372.716,01
Totale delle parti utilizzate	-	0,00		3.883.799,68	3.883.799,68	124.194,32	366.153,25	0,00		490.347,57	372.716,01	4.746.863,26
Totale delle parti non utilizzate	431.297,89	17.121.946,41		20.747.289,32	37.869.235,73		40.246,89	0,00	208.168,07	248.414,96	390.577,30	38.939.525,88
Totali	431.297,89	17.121.946,41		24.631.089,00	41.753.035,41	124.194,32	406.400,14	0,00	208.168,07	738.762,53	763.293,31	43.686.389,14

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	5.919.774,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.987.117,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.588.341,91
SALDO FPV	398.775,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.270.077,12
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	266.869,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.536.946,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.919.774,73
SALDO FPV	398.775,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.536.946,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.676.556,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	39.009.833,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	52.541.885,87

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		10.775.431,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.833.639,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	300.147,94
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.641.644,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.576.730,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-1.935.086,81
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		8.882,72
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.026,85
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1855,87
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.855,87
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		10.784.314,06
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.840.666,18
Risorse vincolate nel bilancio		300.147,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.643.499,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.578.586,75
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 1.935.086,81

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

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

- W1 (risultato di competenza): € **10.784.314,06**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **4.643.499,94**
- W3 (equilibrio complessivo): € **-1.935.086,81**

Rispetto ai primi due indicatori l'Organo di revisione rileva che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza non negativo e rispetta l'equilibrio di bilancio.

Per quanto riguarda invece il terzo indicatore, l'Organo di revisione rileva la necessità di monitorare la dinamica finanziaria futura considerando anche, prudenzialmente, gli effetti conseguenti alle possibili variazioni prodotte degli accantonamenti effettuati, in sede di rendiconto, a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed

esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 1.329.476,52	2.013.782,95
FPV di parte capitale	€ 3.657.640,91	2.574.558,96
FPV per partite finanziarie	€ 4.987.117,43	€ 4.588.341,91

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.312.564,55	€ 1.329.476,52	€ 2.013.782,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 361.011,28	€ 506.442,32	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 780.153,59	€ 814.553,42	€ 1.599.415,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 171.399,68	€ 8.480,78	
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 414.367,83
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	1.756.305,45
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	257.477,50
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	2.013.782,95

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.580.386,37	€ 3.657.640,91	€ 2.574.558,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.523.870,95	€ 2.174.775,75	€ 1.257.678,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.056.515,42	€ 1.482.865,16	€ 1.316.880,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 179 del 15/4/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 51 del 15/4/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 179 del 15.04.2025. ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	24.869.466,85	€ 5.672.750,08	21.466.793,89	€ 2.270.077,12
Residui passivi	€ 13.896.126,40	€ 10.323.355,44	€ 3.305.901,60	-€ 266.869,36

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€	2.141.609,71	€ 266.869,36
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€	128.467,41	€ -
Gestione servizi c/terzi	€	-	€ -
MINORI RESIDUI	-€	2.270.077,12	€ 266.869,36

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o

dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 3.030.017,86	€ 2.572.487,09	€ 4.172.607,41	€ 7.137.179,37	€ 9.792.500,21	€ 23.674.774,08
Titolo II	€ 109.747,74	€ 28.838,64	€ 58.685,64	€ 527.185,34	€ 1.724.236,98	€ 2.338.946,60
Titolo III	€ 248.363,71	€ 258.436,35	€ 243.281,42	€ 240.079,89	€ 1.135.266,65	€ 1.877.064,31
Titolo IV	€ 535.526,38	€ 1.190.619,11	€ 117.301,90	€ 302.761,50	€ 10.620.442,21	€ 12.231.124,72
Titolo V						
Titolo VI				€ 693.143,31	€ 156.691,26	€ 849.834,57
Titolo VII						
Titolo IX		€ 534,23			€ 326.313,74	€ 326.847,97
Totali	€ 3.923.655,69	€ 4.050.915,42	€ 4.591.876,37	€ 8.900.349,41	€ 23.755.451,05	€ 45.222.247,94
Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 27.196,61	€ 83.210,45	€ 112.159,87	€ 2.749.627,82	€ 5.456.614,13	€ 8.428.808,88
Titolo II		€ 58.762,96	€ 109.063,04	€ 143.491,75	€ 6.438.563,17	€ 6.749.880,92
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 2.383,93	€ 6.345,82	€ 12.050,14	€ 1.609,21	€ 773.079,64	€ 795.468,74
Totali	€ 29.580,54	€ 148.319,23	€ 233.273,05	€ 2.894.728,78	€ 12.668.256,94	€ 15.974.158,54

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	€ 181.016,94	€ 478,00	€ 146.945,24	€ 442,00	7.029.456,85	9.275.635,08	8.682.704,62
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	€ 181.016,94	€ 478,00	€ 146.945,24	€ 442,00	333.715,91		
	Percentuale di riscossione	0,00	100%	100%	100%	100%	4,75		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	€ 2.499.662,01	€ 6.053.013,56	€ 7.466.127,82	€ 8.401.930,72	7.021.431,28	8.038.080,48	5.556.661,64
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	€ 409.970,52	€ 2.278.937,94	€ 2.220.546,86	€ 1.746.402,02	1.625.957,40		
	Percentuale di riscossione	0,00	16,40%	37,65%	29,74%	20,79%	23,16		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	€ 1.914,49	€ 834.268,72	€ 1.342.374,50	€ 653.983,55	498.408,21	169.155,09	588.231,19
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	€ 1.914,49	€ -	€ 41.992,53	€ 54.801,96	329.253,12		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00%	0,00%	3,13%	8,37%	66,06		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	€ 13.524,79	€ 35.932,12	€ 66.524,29	€ 66.640,00	62376,00	26.646,64	25.507,69
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	€ 7.072,29	€ 7.545,62	€ 42.926,79	€ 5.000,00	4832,03		
	Percentuale di riscossione	0,00	52,29%	21,00%	64,53%	7,50%	7,75		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	27.882.141,38
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	27.882.141,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	27.882.141,38

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 vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 22.804.463,61	€ 3

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

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

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

-l'Ente ha adottato con Delibera di G.C. n. 403 del 3/11/2022 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 non ha superato nel corso del 2024 i termini di pagamento;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente ha rispettato le disposizioni in materia di tempestività dei pagamenti e non ha quindi assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali ai dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture;

- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 17,12 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 20,91 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -9,84 gg

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1.Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza sono state applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi per capitoli;

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 22.959.638,4.

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

- l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla

loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.620.246,23 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.620.246,23, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2.Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Con riferimento alla Relazione sul governo societario, l'Organo di revisione prende atto che nessuna società risulta controllata.

3.3.3.Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

- Anticipazione liquidità ex art. 243 ter del TUEL di euro 10.088.400,00;
- Anticipazione liquidità ex D.L. 35/2013, di euro 5.697.151,36;
- Anticipazione liquidità ex D.L. 102/2013, di euro 1.600.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;
- l'Ente ha dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2024, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);
- l'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-quater del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell'intero importo del contributo nell'esercizio 2021 e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi).

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1.Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento al Fondo rischi contenzioso per euro **20.780.994,08**, determinato secondo

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

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale di euro 34.201.808,39 di cui euro 19.038.521,64 di passività probabile, con i seguenti accantonamenti:

- euro 17.373.629,31 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- la restante parte di euro 3.407.364,77 accantonati in sede di rendiconto 2024

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento.

3.4.2.Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 15.459,55
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.830,00
- utilizzi	€ 15.459,55
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.830,00

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3.Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 304.300,28.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 non si è ridotto di almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022 e il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale che risulta negativo e pari a - 9,84 gg e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo prende atto quindi che non ricorrono le condizioni per l'accantonamento FGDC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 332.001,64.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate di euro 318.965,25 al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	23.688.389,11	23.833.693,12	24.749.309,46	104,48	103,84
Titolo 2	5.747.687,78	7.204.512,97	5.232.562,22	91,04	72,63
Titolo 3	6.498.594,16	7.680.019,22	5.662.797,32	87,14	73,73
Titolo 4	31.869.607,70	37.190.005,74	3.482.703,92	10,93	9,36
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	67.804.278,75	75.908.231,05	39.127.372,92	57,71	51,55

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	24.814.361,00	30.510.019,16	28.477.301,62	114,76	93,34
Titolo 2	7.341.875,44	20.586.976,28	23.478.988,03	319,80	114,05
Titolo 3	5.253.673,00	5.300.151,03	4.350.418,54	82,81	82,08
Titolo 4	22.804.133,91	25.843.679,89	5.453.669,02	23,92	21,10
Titolo 5		693.143,31	693.143,31		100,00
TOTALE	60.214.043,35	82.933.969,67	62.453.520,52	103,72	75,31

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	25.657.102,00	42.673.997,85	29.521.835,70	115,06	69,18
Titolo 2	6.697.690,16	9.572.736,92	6.428.826,59	95,99	67,16
Titolo 3	5.100.027,00	11.295.562,62	3.944.598,22	77,34	34,92
Titolo 4	20.924.216,52	34.987.491,11	16.109.168,27	76,99	46,04
Titolo 5	-	2.000.000,00	1.998.000,00		99,90
TOTALE	58.379.035,68	100.529.788,50	58.002.428,78	99,35	57,70

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>a terzi</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>a terzi</i>
Sanzioni per violazioni	<i>diretta</i>	<i>a terzi</i>
Fitti attivi e canoni	<i>diretta</i>	<i>a terzi</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 138.816,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

Si evidenzia tuttavia una flessione nella riscossione confrontata con l'annualità precedente a parità di aliquote confermate.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 263.096,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2023, a seguito dell'adozione del PEF 2024.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 560.552,20	€ 598.023,80	€ 427.308,21
Riscossione	€ 560.522,20	€ 598.023,80	€ 427.308,21

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	destinato alla spesa corrente	totale proventi	% x spesa corr.
2022	€ 560.552,20	€ 560.552,20	100
2023	€ 598.023,80	€ 598.023,80	100
2024	€ 109.394,34	€ 427.308,21	26%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	483.927,37	€ 494.238,49	€ 486.818,87
riscossione	274.361,50	€ 374.994,80	€ 311.870,50
%riscossione	56,69	75,87	64,06

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 486.818,87
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 106.793,21
entrata netta	€ 380.025,66
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 190.012,83
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 190.012,83
% per Investimenti	50,00%

L'Organo di revisione rilevato che non ricorrono i presupposti per l'applicazione della disposizione di cui al comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono di € **108.372,00** e risulta inferiore rispetto a quelle del 2023 pari ad euro **125.674,75**. La riduzione trova giustificazione nella cessazione del contratto di locazione di immobili comunali.

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 non sono stati conseguiti i risultati attesi. Le azioni di recupero sono state messe in atto a fine anno dopo aver riesaminato le posizioni a seguito delle consegne avvenute da parte della OSL.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	3.088.627,26	107.942,06	1.322.840,18	8.682.704,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.655.187,46	70.714,46	1.271.638,35	7.303.905,37
Recupero evasione COSAP/TOSAP	453.118,76	5.244,21	88.946,77	193.476,31
Recupero evasione altri tributi	796.586,28	161.046,89	89.919,11	145.989,89
TOTALE	5.993.519,76	344.947,62	2.773.344,41	16.326.076,19

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

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo
Residui attivi al 1/1/2024	23.006.584,83
Residui riscossi nel 2024	847.652,66
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.628.275,37
Residui al 31/12/2024	20.530.656,80
Residui della competenza	6.174.132,14
Residui totali	26.704.788,94
FCDE al 31/12/2024	16.326.076,19

3.5.2.Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	37.932.963,39	39.978.082,48	28.468.193,55	75,05	71,21
Titolo 2	41.235.563,79	47.621.338,25	6.024.006,78	14,61	12,65
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	79.168.527,18	87.599.420,73	34.492.200,33	43,57	39,37

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	34.699.044,31	54.384.102,47	31.696.564,81	91,35	58,28
Titolo 2	23.866.860,91	35.831.884,58	8.466.666,85	35,47	23,63
Titolo 3	-	693.143,31	693.143,31		100,00
TOTALE	58.565.905,22	90.909.130,36	40.856.374,97	69,76	44,94

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	34.098.312,04	61.941.079,33	30.281.176,77	88,81	48,89
Titolo 2	23.890.200,84	45.693.483,37	17.612.263,15	73,72	38,54
Titolo 3	-	2.000.000,00	1.998.000,00		
TOTALE	57.988.512,88	109.634.562,70	49.891.439,92	86,04	45,51

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 5.181.370,58	€ 5.751.121,06	€ 569.750,48
102 imposte e tasse a carico ente	€ 348.828,98	€ 427.428,08	€ 78.599,10
103 acquisto beni e servizi	€ 16.442.755,91	€ 18.895.810,32	€ 2.453.054,41
104 trasferimenti correnti	€ 31.110.826,29	€ 2.044.685,01	-€ 29.066.141,28
105 trasferimenti di tributi			€ -
106 fondi perequativi			€ -
107 interessi passivi	€ 665.698,93	€ 676.269,95	€ 10.571,02
108 altre spese per redditi di capitale			€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 190.548,01	€ 172.210,87	-€ 18.337,14
110 altre spese correnti	€ 5.756.536,11	€ 2.313.651,48	-€ 3.442.884,63
TOTALE	€ 59.696.564,81	€ 30.281.176,77	-€ 29.415.388,04

In merito si osserva che la riduzione più significativa, rappresentata dai trasferimenti correnti che passano da € 31.110.826,29 a € 2.044.685,01, è da ascrivere ai fondi registrati nel 2023 rimessi all'Ente dalla OSL.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 420.561,88
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

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

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

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

delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 7.986.357,95	€ 5.751.121,06
Spese macroaggregato 103	€ 98.791,12	
Irap macroaggregato 102	€ 517.912,21	€ 427.428,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: ELETTORALE	€ 137.551,54	
Altre spese: INCENTIVI PROGETTAZIONE	€ 11.577,06	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 8.752.189,88	€ 6.178.549,14
(-) Componenti escluse (B)		€ 183.503,99
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 8.752.189,88	€ 5.995.045,15
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 2/9/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

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

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 8.251.748,17	€ 17.418.137,88	€ 9.166.389,71
203 Contributi agli investimenti	€ 21.464,32	€ 27.048,95	€ 5.584,63
204 Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205 Altre spese in conto capitale	€ 193.454,36	€ 167.076,32	-€ 26.378,04
TOTALE	€ 8.466.666,85	€ 17.612.263,15	€ 9.145.596,30

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 898.871,62 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio		
	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:		
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 83.817,61	€ 852.357,26
- lettera b) - copertura disavanzi		
- lettera c) - ricapitalizzazioni		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 46.514,36
Totale	€ 83.817,61	€ 898.871,62

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 548.598,59
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 450.561,54.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con l'accantonamento da fondo contenzioso e da spesa prevista nel bilancio 2025

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
2,18%	1,34%	1,89%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 24.749.309,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 5.232.562,22	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.662.797,32	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 35.644.669,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.564.466,90	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 673.737,40	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.890.729,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 673.737,40	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,89

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	24.369.060,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	2.347.905,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	1.998.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	24.019.155,23

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 28.855.226,96	€ 26.418.291,82	€ 24.369.060,62
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 1.998.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.436.935,14	-€ 2.341.608,55	2.347.905,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 292.377,35	
Totale fine anno	€ 26.418.291,82	€ 24.369.060,62	€ 24.019.155,23
Nr. Abitanti al 31/12	35.238,00	35.091,00	35.170,00
Debito medio per abitante	749,71	694,45	682,94

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 753.481,33	€ 665.698,93	€ 673.737,40
Quota capitale	€ 2.436.935,14	€ 2.341.608,55	€ 2.347.905,39
Totale fine anno	€ 3.190.416,47	€ 3.007.307,48	€ 3.021.642,79

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano eccedenze di risorse Covid:

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sulla ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche.

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	77.067.248,81	62.208.692,23	14.858.556,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	49.294.913,29	44.759.316,65	4.535.596,64
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	126.362.162,10	106.968.008,88	19.394.153,22
A) PATRIMONIO NETTO	33.630.324,75	30.675.867,07	2.954.457,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	21.817.557,53	18.843.774,63	2.973.782,90
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	38.141.801,23	38.414.034,58	-272.233,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	32.772.478,59	19.034.332,60	13.738.145,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	126.362.162,10	106.968.008,88	19.394.153,22
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono rappresentate dall'aumento delle immobilizzazioni nell'attivo e nel corrispondente incremento del passivo nella voce di Risconto rappresentata dai Contributi agli investimenti.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 20.409.153,88
FSC +	€ 25.579.884,69
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.003.618,03
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 2.620.246,23
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 849.834,57
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 45.222.244,94

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

Debiti +	€ 38.141.801,23
Debiti da finanziamento -	€ 22.021.155,23
Saldo IVA (se a debito) -	€ 42.485,46
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 129.002,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 25.000,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 15.974.158,54

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire	€	18.901,97
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	4.078.662,95
AIIE	altre riserve indisponibili	-€	1.198.771,37
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIIIl	Risultato economico dell'esercizio	€	3.132.489,85
AIIIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	702.825,33
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	3.779.651,05
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	2.954.457,68

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	40.833.099,79	57.114.772,82	-16.281.673,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	42.870.399,31	53.885.939,25	-11.015.539,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-675.729,13	-652.648,57	-23.080,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	6.930.082,18	-1.534.641,73	8.464.723,91
IMPOSTE	381.738,35	338.717,94	43.020,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.835.315,18	702.825,33	3.132.489,85

Il risultato economico conseguito nel 2024 di € 3.835.315,18 è aumentato rispetto al valore del 2023, per effetto soprattutto delle componenti straordinarie positive

8. PNRR e PNC

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

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione non ha riscontrato irregolarità, inadempienze, criticità e/o anomalie.

Si invita, tuttavia, L'amministrazione a prendere in considerazione quanto di seguito illustrato:

- A seguito della chiusura del dissesto e del conseguente trasferimento dei residui attivi e passivi da parte dell'OSL, risultano ancora residui di eccessiva datazione, nonostante l'attività di stralcio che è stata posta in essere in sede di riaccertamento;
- Non sono stati conseguiti i risultati attesi in termini di recupero dell'evasione e, pur constatando la congruità del relativo accantonamento all'FCDE, invita l'Ente ad adottare interventi mirati, incluse azioni di natura organizzativa;
- Monitorare costantemente con il Servizio Affari Legali e gli altri servizi interessati il rischio potenziale da contenzioso;
- Monitorare costantemente l'aggiornamento del libro inventari;
- Controllare periodicamente la validità delle fidejussioni;
- Monitorare costantemente l'adeguamento Istat e il pagamento delle imposte indirette sui contratti di locazioni esistenti.

L'Organo di revisione, inoltre, pur constatando che il risultato di competenza risulta non negativo ed è stato rispettato l'equilibrio di bilancio, invita l'Ente a monitorare in maniera sistematica l'equilibrio complessivo, anche, prudenzialmente, gli effetti conseguenti alle possibili variazioni prodotte degli accantonamenti effettuati, in sede di rendiconto, a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio.

11. Conclusioni

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

L'Organo di revisione
Prof. Dott. Carmelo Intrisano
Dott.ssa Antonella Gobbo
Dott. Luigi D'Aguanno