COMUNE DI GRIGNASCO - Prot 0003556 del 08/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

Comune di Grignasco

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. PAOLO LUIGI BURLONE

COMUNE DI GRIGNASCO - Prot 0003556 del 08/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

Sommario

1. INTRODUZIONE **2**

1.1. Verifiche preliminari 3

2. CONTO DEL BILANCIO **5**

2.1. Il risultato di amministrazione 5

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 5

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 6

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 7

2.5. Analisi della gestione dei residui 10

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro 12

3. GESTIONE FINANZIARIA **13**

3.1. Fondo di cassa 13

3.2. Tempestività pagamenti 14

3.3. Analisi degli accantonamenti 15

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità 15

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate 16

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 16

3.4. Fondi spese e rischi futuri 16

3.4.1. Fondo contenzioso 16

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato 17

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali 17

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti 17

3.5. Analisi delle entrate e delle spese 18

3.5.1. Entrate 18

3.5.2. Spese 20

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO **23**

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 23

4.2. Strumenti di finanza derivata 26

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA **26**

COMUNE DI GRIGNASCO - Prot 0003556 del 08/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI **26**

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 26

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 26

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 27

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati 27

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE **27**

8. PNRR E PNC **28**

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO **28**

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE **29**

11. CONCLUSIONI **29**

COMUNE DI GRIGNASCO - Prot 0003556 del 08/04/2025 Tit II Cl 11 Fasc

Comune di Grignasco

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 07 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 Grignasco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Galliate, lì 07/04/2025

IL REVISORE DEI CONTI

(BURLONE Dott. Paolo Luigi))

1. Introduzione

Il sottoscritto Dr. Paolo Luigi Burlone, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 55 del 28/12/2023;

♦ ricevuta in data 07/04/2025 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvato con delibera della giunta comunale n. 46 del 02/04/2025, 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) Stato patrimoniale semplificato;

♦ 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;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

♦ 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 e dal responsabile del servizio finanziario;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 38
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 15
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 5
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.367 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa ai seguebnti Consorzi di Comuni:

- CONSORZIO AREA VASTA MEDIO NOVARESE – QUOTA DI PARTECIPAZIONE 3%
- CONSORZIO PER L'ATTIVITA' SOCIO ASSISTENZIALE – QUOTA PARTECIPAZIONE 16,72%
- CONSORZIO CASE DI VACANZA DEI COMUNI NOVARESI – QUOTA DI PARTECIPAZIONE 0,97%

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";*

- non sussistono 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 per i quali vige l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- l'Ente non ha stipulato, nel 2024 contratti di partenariato pubblico-privato previsti dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

- 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 31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- l'Ente ha individuato, quale 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, il responsabile del Servizio finanziario;

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel o, comunque, entro i termini previsti dai provvedimenti di assegnazione dei contributi stessi.

- 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;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 745.516,43

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari in quanto gli stessi risultavano già riversati nel conto di tesoreria principale.

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)	€ 814.513,13	€ 805.354,44	€ 745.516,43
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 192.309,63	€ 181.128,80	€ 132.345,36
Parte vincolata (C)	€ 378.626,55	€ 371.416,20	€ 425.941,20
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 28.941,36	€ 5.917,02	€ 17.650,01
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 214.635,59	€ 246.892,42	€ 169.579,86

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	362.624,84											362.624,84
Finanziamento di spese correnti non permanenti	18.035,29											18.035,29
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	11.390,58	11.390,58							11.390,58
Utilizzo parte vincolata						49.653,68	7.206,01	0,00	0,00	56.859,69		56.859,69
Utilizzo parte destinata agli investimenti											5.917,02	5.917,02
Totale delle parti utilizzate	**380.660,13**	**0,00**	**0,00**	**11.390,58**	**11.390,58**	**49.653,68**	**7.206,01**	**0,00**	**0,00**	**56.859,69**	**5.917,02**	**454.827,42**
Totale delle parti non utilizzate	**-133.767,71**	**131.219,10**	**0,00**	**38.519,12**	**169.738,22**	**19.021,92**	**287.390,07**	**8.144,52**	**0,00**	**314.556,51**	**0,00**	**350.527,02**

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*	-€	19.177,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	235.817,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	211.551,55
SALDO FPV	€	24.266,00
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	24.099,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	123.534,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	34.508,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	64.926,43
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	19.177,58
SALDO FPV	€	24.266,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	64.926,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	454.827,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	350.527,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€	745.516,43

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**148.406,63**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.815,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.000,64
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**102.590,93**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-21.235,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**123.826,55**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**311.509,21**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	241.798,77
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**69.710,44**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**69.710,44**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**459.915,84**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		3.815,06
Risorse vincolate nel bilancio		283.799,41
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**172.301,37**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-21.235,62
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**193.536,99**

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): € 459.915,84
- W2 (equilibrio di bilancio): € 172.301,37
- W3 (equilibrio complessivo): € 193.536,99

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;

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

Composizione FPV	**01/01/2024**	**31/12/2024**
FPV di parte corrente	€ 38.387,42	€ 38.059,55
FPV di parte capitale	€ 197.430,13	€ 173.492,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	**2023**	**2024**
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 36.920,28	€ 38.387,42	€ 38.059,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 38.387,42	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 28.129,28	€ -	€ 33.887,00
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ 4.172,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	**Importo**
Salario accessorio e premiante	38.059,55
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-

Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	**38.059,55**

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 Sì

b) destinato ad investimenti No

c) libero No

- 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	€ 355.434,60	€ 197.430,13	€ 173.492,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 317.334,60	€ 197.430,13	€ 102.992,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 38.100,00	€ -	€ 70.500,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è pari a € 0,00 (zero):

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. 42 del 19.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 19/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 42 del 19.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.805.046,33	€ 1.475.908,84	€ -	-€ 329.137,49
Residui passivi	€ 805.867,90	€ 706.511,13	€ -	-€ 99.356,77

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	€ 41.559,36	€ 3.316,70
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 60.403,98	€ 1.128,43
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 21.571,64	€ 30.063,72
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 123.534,98	€ 34.508,85

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o

erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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	€ 333,66	€ 2.000,00	€ 11.898,13	€ 51.864,03	€ 361.950,40	€ 428.046,22
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 5.161,54	€ 44.090,70	€ 49.252,24
Titolo III	€ -	€ -	€ 300,00	€ 60,74	€ 30.507,79	€ 30.868,53
Titolo IV	€ -		€ -	€ 124.905,01	€ 238.401,50	€ 363.306,51
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -				€ 205.823,06	€ 205.823,06
Titolo VII	€ -				€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.586,00	€ 10.727,75	€ 9.873,79	€ 10.991,56	€ 48.229,77	€ 81.408,87
Totali	€ 1.919,66	€ 12.727,75	€ 22.071,92	€ 192.982,88	€ 929.003,22	€ 1.158.705,43

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 8.881,60		€ -	€ 10.522,84	€ 254.470,38	€ 273.874,82
Titolo II	€ -		€ -	€ 10.498,69	€ 146.731,64	€ 157.230,33
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -			€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -		€ 14.050,47	€ 20.894,32	€ 69.677,00	€ 104.621,79
Totali	€ 8.881,60	€ -	€ 14.050,47	€ 41.915,85	€ 470.879,02	€ 535.726,94

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	13.730,96	3.137,21	1.417,51	3.284,69	0,00	3.801,45	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.719,70	162,90	3.277,14	0,00	3.801,45		
	Percentuale di riscossione	0,00	54,82	11,49	99,77	0,00	100,00		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	125.314,55	156.773,64	182.073,17	225.230,17	238.163,71	184.335,30	188.807,26	123.989,73
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	44.223,67	41.145,69	67.939,09	84.567,83	101.685,74		
	Percentuale di riscossione	0,00	28,21	22,60	30,16	35,51	55,16		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	17.723,01	15.519,25	3.313,00	651,82	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.735,38	661,18	1.120,27	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	24,07	19,96	171,87	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	6.487,99	2.975,28	6.651,53	1.924,54	2.703,46	3.149,96	620,20	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.568,80	6.651,53	1.924,54	3.701,96	3.640,31		
	Percentuale di riscossione	0,00	119,95	100,00	100,00	136,93	115,57		
Sanzioni per violazioni codice della strada	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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	35.858,69	76.820,78	25.243,63	11.876,82	31.323,15	20.335,38	6.081,57	241,94
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	42.823,61	25.289,14	6.319,86	19.553,95	22.364,63		
	Percentuale di riscossione	0,00	55,74	100,18	53,21	62,43	109,98		
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			

2.5. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	334.089,49
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	*334.089,49*
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	334.089,49

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 879.357,58	€ 41.993,56	€ 334.089,49
di cui cassa vincolata	€ 202.742,01	€ -	€ 74.672,39

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n. 2 del 03/01/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	765.395,25	1.285.368,95	1.401.895,88
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	1.076.947,72	1.367.611,74
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	957.614,94	1.486.944,52
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	119.332,78	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	46,00	111,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	23.411,91	12.320,83
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	1.034,13	5.140,90
**Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 1.401.895,88

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2024

	Giorni di utilizzo	***Importo medio***
Anticipazione di tesoreria	111	125.151,45

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
    - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -12,57
    - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 21,95
    - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -12,57

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:
- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: 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 128.530,30

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

1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 25.304,16 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) la corrispondente riduzione del FCDE;
3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 25.304,16 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2.Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Acqua Novara VCO S.p.A.	1,116	125.410.465,00	-	aumento generale dei costi e contrazione del fatturato	nessuno

L'importo della perdita è pari ad € 1.013.343,00 ed è stata destinata a riduzione degli utili dei precedenti esercizi portati a nuovo.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto il risultato negativo stato ripianato.

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

3.3.3.Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1.Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un

accantonamento per fondo rischi contenzioso per l'assenza di contenziosi.

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)	€	11.390,58
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.017,09
- utilizzi	€	11.390,58
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	2.017,09

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 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024);
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -12,57 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

Per tale motivo l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD),

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 0,00;

3.4.4.Altri fondi e accantonamenti

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

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	2.462.288,00	2.505.047,00	2.513.266,00	102,07	100,33
Titolo 2	575.491,00	702.149,55	407.667,50	70,84	58,06
Titolo 3	360.260,00	443.589,31	443.616,61	123,14	100,01
Titolo 4	1.375.000,00	2.054.853,00	337.762,54	24,56	16,44
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***4.773.039,00***	***5.705.638,86***	***3.702.312,65***	***77,57***	***64,89***

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	2.580.695,00	2.577.063,23	2.524.742,43	97,83	97,97
Titolo 2	222.245,75	248.595,49	170.411,20	76,68	68,55
Titolo 3	423.130,00	519.235,51	510.196,39	120,58	98,26
Titolo 4	2.084.798,00	2.102.217,13	1.712.514,65	82,14	81,46
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***5.310.868,75***	***5.447.111,36***	***4.917.864,67***	***92,60***	***90,28***

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	2.652.787,00	2.650.204,26	2.602.841,13	98,12	98,21
Titolo 2	134.571,00	168.708,58	163.711,32	121,65	97,04
Titolo 3	455.448,00	484.910,68	455.229,71	99,95	93,88
Titolo 4	1.313.292,70	1.949.783,68	751.685,71	57,24	38,55
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***4.556.098,70***	***5.253.607,20***	***3.973.467,87***	***87,21***	***75,63***

Lo scostamento dei valori riguardanti il titolo IV delle entrate è dovuto alla reimputazione dei trasferimenti a finanziamento delle opere pubbliche.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	***Volontaria***	***Coattiva***
IMU/TASI	*diretta*	*ruolo*
TARSU/TIA/TARI/TARES	*diretta*	*ruolo*
Sanzioni per violazioni	*diretta*	*ruolo*
Fitti attivi e canoni	*diretta*	*ruolo*
Proventi acquedotto	*non ricorre*	*non ricorre*
Proventi canoni depurazione	*non ricorre*	*non ricorre*

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 11.530,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 quindi il gettito è rimasto, sostanzialmente, stabile.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 51.911,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: aggiornamento del piano economico finanziario.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 142.859,54	€ 55.061,98	€ 113.065,52
Riscossione	€ 142.859,54	€ 55.061,98	€ 113.065,52

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 113.065,52	61.656,45 €	54,53%
2023	€ 55.061,98	32.800,00 €	59,57%
2024	€ 142.859,54	25.500,00 €	17,85%

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	€ 4.223,85	€ 11.973,11	€ 22.224,88
riscossione	€ 4.223,85	€ 11.973,11	€ 19.953,68
%riscossione	100,00	100,00	89,78

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 22.224,88
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 22.224,88
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 14.500,00
% per spesa corrente	65,24%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Prov

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 1.817,16. rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: nel 2023 erano state recuperate somme riferite ad anni pregressi.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 72.356,76	€ 76.158,21	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 72.356,76	€ 76.158,21	€ -	€ -

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 184.335,30	
Residui riscossi nel 2024	€ 101.685,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.553,74	
Residui al 31/12/2024	€ 66.095,82	35,86%
Residui della competenza	€ 122.711,44	
Residui totali	€ 188.807,26	
FCDE al 31/12/2024	€ 128.530,30	68,07%

In merito si osserva la tabella si riferisce alle somme incassate per la tassa di smaltimento dei rifiuti.

3.5.2.Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge quanto esposto nella seguente tabella:

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	3.263.376,00	3.663.094,44	3.128.446,47	95,87	85,40
Titolo 2	1.948.250,00	3.120.306,44	825.758,54	42,38	26,46
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***5.211.626,00***	***6.783.400,88***	***3.954.205,01***	***75,87***	***58,29***

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	3.164.689,38	3.307.087,72	3.016.303,85	95,31	91,21
Titolo 2	3.050.957,45	3.378.727,95	2.032.261,73	66,61	60,15
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***6.215.646,83***	***6.685.815,67***	***5.048.565,58***	***81,22***	***75,51***

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	3.163.652,18	3.348.671,48	3.119.786,61	98,61	93,16
Titolo 2	2.062.988,42	2.701.432,46	1.218.862,81	59,08	45,12
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***5.226.640,60***	***6.050.103,94***	***4.338.649,42***	***83,01***	***71,71***

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia quanto esposto nella seguente tabella:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 740.895,30	€ 763.484,18	22.588,88
102	imposte e tasse a carico ente	€ 51.186,54	€ 50.069,06	-1.117,48
103	acquisto beni e servizi	€ 1.812.641,43	€ 1.876.519,39	63.877,96
104	trasferimenti correnti	€ 200.696,39	€ 219.277,99	18.581,60
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 123.674,62	€ 123.413,02	-261,60
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.394,16	€ 9.816,47	422,31
110	altre spese correnti	€ 39.427,99	€ 39.146,95	-281,04
	TOTALE	**€ 2.977.916,43**	**€ 3.081.727,06**	103.810,63

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 25.014,34;
- 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'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.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2024: 26,44%

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 769.777,20	€ 763.484,18
Spese macroaggregato 103		€ 6.375,46
Irap macroaggregato 102	€ 47.425,00	€ 41.818,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 33.887,00
Altre spese: spese reimputate da esercizio precedente		€ 34.965,18
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 817.202,20**	**€ 810.599,85**
(-) Componenti escluse (B)		€ 35.414,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 817.202,20**	**€ 775.185,85**

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 30/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate

negli ultimi due esercizi evidenzia quanto segue:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.825.631,60	€ 1.036.170,81	-789.460,79
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 9.200,00	€ 9.200,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
	TOTALE	**€ 1.834.831,60**	**€ 1.045.370,81**	-789.460,79

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 ad eccezione delle entrate per concessioni edilizie utilizzate per finanziare spese correnti, pari ad € 61.656,45

- 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 non ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 e in tal caso 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 fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute,

mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

Oggetto	***Importo***	***Azioni****	***Motivazioni***
Realizzazione struttura polivalente per attività motoria	€ 8.144,52	Da valutare	Economie di spesa
Lavori di manutenzione straordinarie a messa in sicurezza immobile e strade comunali	€ 4.028,24	Da valutare	Economie di spesa
Lavori di rimozione dell'amianto dall'edificio comunale	€ 5.613,26	Da valutare	Economie di spesa
Lavori di rimozione dell'amianto dal Centro Incontro	€ 3.954,42	Da valutare	Economie di spesa

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

2022	**2023**	**2024**
3,78%	3,84%	3,20%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.513.266,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 407.667,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 443.616,61	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 3.364.550,11	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 336.455,01	
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)	€ 123.413,02	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 10.322,92	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 5.363,93	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 228.728,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 107.726,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		3,20

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 3.420.725,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 139.918,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ 274.370,77
TOTALE DEBITO	=	€ 3.555.177,52

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 3.686.425,07	€ 3.556.052,05	€ 3.420.725,10
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 274.370,77
Prestiti rimborsati (-)	€ 130.373,02	€ 135.326,95	€ 139.918,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 3.556.052,05**	**€ 3.420.725,10**	**€ 3.555.177,52**
Nr. Abitanti al 31/12	4.388,00	4.367,00	4.348,00
Debito medio per abitante	810,40	783,31	817,66

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 127.054,44	€ 123.674,62	€ 123.413,02
Quota capitale	€ 130.913,00	€ 135.326,95	€ 139.918,35
Totale fine anno	**€ 257.967,44**	**€ 259.001,57**	**€ 263.331,37**

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha

proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di 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 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 non ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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.

Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <u>≤</u> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	14.567.383,47	12.489.613,25	2.077.770,22
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.156.943,83	1.714.323,06	-557.379,23
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**15.724.327,30**	**14.203.936,31**	**1.520.390,99**
A) PATRIMONIO NETTO	11.628.417,78	9.927.352,61	1.701.065,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.815,06	49.909,70	-46.094,64
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.092.094,46	4.226.674,00	-134.579,54
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**15.724.327,30**	**14.203.936,31**	**1.520.390,99**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti: incremento delle immobilizzazioni per effetto dell'approvazione dello stato finale dei lavori pubblici, diminuzione dei crediti in seguito alla riscossione dei residui attivi riguardanti i trasferimenti per opere pubbliche. Riduzione dei debiti per effetto del pagamento dei residui passivi derivanti da opere pubbliche.

7. 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.

8. 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.

9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non si rilevano irregolarità non sanate

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Galliate, lì 07/04/2025

IL REVISORE DEI CONTI

(BURLONE Dott. Paolo Luigi))