

COMUNE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 14/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

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

L'Organo di revisione

Rag. Giancarlo Galli

1. Introduzione

Il sottoscritto Rag. Giancarlo Galli, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 57 del 20/12/2023;

♦ ricevuta in data 14/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 08/04/2025, 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. 45 del 29/12/2016;

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;

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. 22
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 4
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.699 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni Garfagnana;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, anche se ha sollecitato l'Ente a provvedere al recupero sull'anticipazione di Tesoreria avvenuta durante l'esercizio, suggerendo di provvedere al recupero di somme anticipate per opere inerenti il PNRR. Le misure suggerite sono state puntualmente adottate dall'Ente con un azzeramento dell'anticipazione di tesoreria alla fine dell'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente, ad oggi, non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta ma ha provveduto al caricamento in stato preconsuntivo con esito positivo. Il caricamento definitivo verrà effettuato con la delibera di approvazione del C.C.”*;

- 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 ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
project financing parcometri	SI	SI
riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà dell'illuminazione pubblica	SI	SI

- non si sono verificati casi di lavori pubblici di somma urgenza,

- 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 30/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente 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;

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 disavanzo di euro 646.033,07.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero della quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2024 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2024 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2024;

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2024	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2024 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2024 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2024 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	128.473,97	813.247,85	646.033,07	167.214,78	128.473,97	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4 co.5, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1 co.876 L.160/2019).								
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024	2024			0	0	0,00	0	0,00
Totale				813.247,85	646.033,07	167.214,78	128.473,97	0,00

* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO				
	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2024 ⁽⁶⁾	Esercizio 2025 ⁽⁷⁾	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	646.033,07	128.473,97	128.473,97	128.473,97	260.611,16
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis , comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	646.033,07	128.473,97	128.473,97	128.473,97	260.611,16
⁽¹⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)					
⁽²⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)					
⁽³⁾ Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)					
⁽⁴⁾ Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti					
⁽⁵⁾ Indicare solo importi positivi					
⁽⁶⁾ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente					
⁽⁷⁾ Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.					

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)	€ 2.731.467,65	€ 2.406.849,09	€ 2.516.826,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.168.270,34	€ 3.024.430,05	€ 2.885.312,62
Parte vincolata (C)	€ 517.090,10	€ 195.666,89	€ 277.502,43
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.504,00	€ -	€ 44,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 955.396,79	-€ 813.247,85	-€ 646.033,07

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;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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	0,00	0,00	56.002,20	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00					37.748,76	34.515,65	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	56.002,20	56.002,20	37.748,76	34.515,65	0,00	0,00	72.264,41	128.266,61
Totale delle parti non utilizzate	-813.247,85	1.793.886,31	0,00	1.174.541,54	2.968.427,85	21.911,21	101.411,85	79,42	0,00	123.402,48	2.278.582,48
Totali	-813.247,85	1.793.886,31	0,00	1.230.543,74	3.024.430,05	59.659,97	135.927,50	79,42	0,00	195.666,89	2.406.849,09

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 3.458.440,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.456.695,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.549.722,73
SALDO FPV	€ 3.906.972,71
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.934,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 410.563,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 67.074,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 338.555,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 3.458.440,37
SALDO FPV	€ 3.906.972,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 338.555,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 128.266,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.278.582,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 2.516.826,24

*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 del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		348.053,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.334,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	37.347,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		298.371,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-95.449,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		393.821,23
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		100.271,43
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	100.263,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7,81
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		7,81
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		448.324,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		12.334,50
Risorse vincolate nel bilancio		137.611,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		298.379,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-95.449,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		393.829,04

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): € 448.324,98
- W2 (equilibrio di bilancio): € 298.379,37
- W3 (equilibrio complessivo): € 393.829,04

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

c) 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;

d) 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	€ 138.230,76	€ 283.173,70
FPV di parte capitale	€ 5.318.464,68	€ 1.266.549,03
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	€ 167.538,58	€ 138.230,76	€ 283.173,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 68.493,33	€ 43.112,63	€ 178.187,58
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 99.045,25	€ 95.118,13	€ 104.986,12
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;			
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	104.986,12
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	178.187,58
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	283.173,70
** specificare	

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

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

- l'ente non ha ricevuto anticipazioni PNRR per spese di investimento;
- nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non è stato

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.977.424,34	€ 5.318.464,68	€ 1.266.549,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.620.349,30	€ 1.390.572,03	€ 611.972,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.357.075,04	€ 3.927.892,65	€ 654.576,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

consi

derato in quanto non ricorre la fattispecie;

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. 31 del 25/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.6 del 20/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 31. del 25/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.702.144,78	€ 8.078.772,83	€ 5.217.742,73	-€ 405.629,22
Residui passivi	€ 5.838.600,25	€ 5.207.399,33	€ 564.126,89	-€ 67.074,03

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	€	375.000,83	€ 26.426,93
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	11.718,21	€ 16.802,62
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€ -
Gestione servizi c/terzi	€	23.844,48	€ 23.844,48
MINORI RESIDUI	€	410.563,52	€ 67.074,03

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 sufficientemente 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	€ 626.315,03	€ 290.445,50	€ 294.711,60	€ 362.675,16	€ 600.575,30	€ 2.174.722,59
Titolo II	€ 6.851,92	€ 107,37	€ 1.105,40	€ 27.581,28	€ 281.235,06	€ 316.881,03
Titolo III	€ 631.641,66	€ 36.799,22	€ 87.144,43	€ 73.062,38	€ 778.591,73	€ 1.607.239,42
Titolo IV	€ 879.206,45	€ 56.529,22	€ 331.090,57	€ 1.141.828,06	€ 1.629.582,04	€ 4.038.236,34
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ 229.323,53	€ 310.498,48	€ 539.822,01
Titolo VI	€ -	€ -	€ 138.879,13	€ -	€ -	€ 138.879,13
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 219,98	€ -	€ -	€ 2.224,84	€ 615.192,16	€ 617.636,98
Totali	€ 2.144.235,04	€ 383.881,31	€ 852.931,13	€ 1.836.695,25	€ 4.215.674,77	€ 9.433.417,50
Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 42.222,21	€ 42.753,33	€ 100.288,82	€ 277.626,24	€ 1.892.447,11	€ 2.355.337,71
Titolo II	€ 57.532,75	€ 10.724,39	€ 753,85	€ 30.290,79	€ 2.420.519,18	€ 2.519.820,96
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 1.448,01	€ -	€ -	€ 486,50	€ 706.050,39	€ 707.984,90
Totali	€ 101.202,97	€ 53.477,72	€ 101.042,67	€ 308.403,53	€ 5.019.016,68	€ 5.583.143,57

Dall'analisi dell'andamento della riscossione nell'anno in conto residui nell'ultimo quinquennio e precedenti 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	358.017,57	8.652,36	143.368,63	118.158,14	142.118,52	185.000,00	682.183,51	594.918,27
	Riscosso c/residui al 31.12	7.553,29	172,00	1.579,80	11.588,58	23.427,92	46.957,88		
	Percentuale di riscossione	2,11	1,99	1,10	9,81	16,48	25,38		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	452.084,02	152.293,16	151.068,45	179.057,23	412.575,68	1.975.129,00	1.217.906,78	958.789,54
	Riscosso c/residui al 31.12	54.778,91	32.497,17	11.974,11	20.553,72	199.039,22	1.605.314,11		
	Percentuale di riscossione	12,12	21,34	7,93	11,48	48,24	81,28		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	45.956,97	0,00	0,00	22.435,17	34.871,00	49.018,00	113.676,89	89.666,56
	Riscosso c/residui al 31.12	11.370,55	0,00	0,00	2.142,20	4.422,81	20.668,69		
	Percentuale di riscossione	24,74	0,00	0,00	9,55	12,68	42,17		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	19.279,21	32.448,31	97.199,91	37.014,20	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	17.660,85	23.622,75	62.362,89		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	91,61	72,80	64,16		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	6.003,62	264,27	238,04	1.362,64	18.564,50	38.493,71	41.395,60	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	6.003,62	264,27	238,04	1.362,64	15.644,61	2.060,99		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	84,27	5,35		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	13.798,79	0,00	24.617,01	8.446,03	24.746,78	138.550,81	85.568,77	52.562,21
	Riscosso c/residui al 31.12	271,98	0,00	1.010,94	0,00	17.763,26	105.353,97		
	Percentuale di riscossione	1,97	0,00	4,11	0,00	71,78	76,04		
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	29.166,66	175.000,00	43.750,03	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	29.166,66	131.249,97		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,00		
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

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)	€	216.275,04
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	216.275,04
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	216.275,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	216.275,04

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	€ 1.453.728,61	€ -	€ 216.275,04
di cui cassa vincolata	€ 494.229,16	€ 537.790,92	€ 828.242,17

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n. 128 del 21/11/2023.

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	3.337.734,00	3.247.621,20	3.411.996,00
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	4.363.356,37	10.751.513,53
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	4.363.356,37	10.751.513,53
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	1.172.705,75	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	145,00	357,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	30.092,11	30.116,28
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	40.000,00	120.605,46

**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 3.411.996,00:

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	357	30.116,28

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 responsabili, 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) -3,52
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 44,05
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -3,52

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.675.936.58.

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 820.613,53 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 820.613,53, 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 e pertanto non viene prevista la costituzione di alcun fondo.

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:

euro 937.514,66 in base al D.L. 35/2013;
euro 456.880,00 in base al D.L. 34/2020

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 ha provveduto a quantificare il disavanzo da FAL in quanto non esistente.

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 fondo rischi contenzioso di euro 5.000,00, accantonato in maniera prudenziale, nonostante non siano presenti contenziosi in atto, nemmeno di natura tributaria.

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)	€ 13.190,06
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.334,50
- utilizzi	€ 13.190,06
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.334,50

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3.Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 96.445,79.

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 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 (IRP) di n -9,24 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

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 17.205,84.

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.

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Oneri per rimborso contributi Sindaco libero professionista non in aspettativa</i>	<i>17.500,00</i>

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	5.002.952,83	5.051.122,37	4.976.188,76	99,47	98,52
Titolo 2	271.974,09	1.000.350,37	948.054,05	348,58	94,77
Titolo 3	2.240.909,56	2.710.726,74	2.264.548,57	101,05	83,54
Titolo 4	2.357.217,59	8.966.293,05	3.594.017,13	152,47	40,08
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.873.054,07	17.728.492,53	11.782.808,51	119,34	66,46

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	5.064.912,77	5.085.036,77	4.924.101,44	97,22	96,84
Titolo 2	350.226,00	551.746,47	442.078,34	126,23	80,12
Titolo 3	2.274.431,73	2.815.922,51	2.313.169,29	101,70	82,15
Titolo 4	7.095.247,16	10.926.449,25	4.642.831,29	65,44	42,49
Titolo 5	0,00	479.247,37	420.269,19	0,00	87,69
TOTALE	14.784.817,66	19.858.402,37	12.742.449,55	86,19	64,17

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.116.831,85	5.235.335,90	5.061.811,03	98,92	96,69
Titolo 2	409.947,27	718.716,10	695.991,45	169,78	96,84
Titolo 3	2.278.308,27	2.840.673,60	2.292.626,05	100,63	80,71
Titolo 4	5.085.488,38	9.265.750,16	3.522.752,77	69,27	38,02
Titolo 5	0,00	333.910,10	333.105,16	0,00	99,76
TOTALE	12.890.575,77	18.394.385,86	11.906.286,46	92,36	64,73

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 DLgs 446/1997
TARSU/TIATAR/TARES	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 DLgs 446/1997
Sanzioni per violazioni codice della strada	Unione Comuni Garfagnana	Unione Comuni Garfagnana
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Società in house providing pluripartecipata	Società in house providing pluripartecipata
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Società in house providing pluripartecipata	Società in house providing pluripartecipata

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di euro 16.051,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per l'attività di recupero dell'evasione e per l'accatastamento di nuovi immobili.

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 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per l'adeguamento del PEF deliberato da Arera.

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	€ 70.000,00	€ 111.206,58	€ 100.128,00
Riscossione	€ 37.102,30	€ 95.104,02	€ 85.813,08

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	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 70.000,00	0,00	0,00
2023	€ 111.206,56	67.000,00	60,25
2024	€ 100.128,00	77.000,00	76,90

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 23.402,35	€ 18.456,50	€ 40.554,70
riscossione	€ -	€ -	€ 2.060,99
%riscossione	-	-	5,08
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 30.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 30.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 30.000,00
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione di Comuni Garfagnana, titolare del servizio associato di polizia municipale, ha prodotto un prospetto dal quale si evince l'accantonamento a FCDE di cui fa parte il Comune di Castelnuovo di Garfagnana.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di euro 67.277,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 principalmente per lo svincolo dei fondi BIM accantonati (Bacino Imbrifero Montano del fiume Serchio - Sovracanoni Leggi 959/53 e 228/12) da parte dell'Unione Comuni Garfagnana e per la variazione dello stesso sovracanone, stabilita con Decreto direttoriale del 01/12/2023, pubblicato in G.U n. 293 del 16/12/2023.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 185.000,00	€ 46.957,88	€ 135.076,04	€ 116.341,90
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.024.147,00	€ 1.625.982,80	€ 226.898,57	€ 313.480,22
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.209.147,00	€ 1.672.940,68	€ 361.974,61	€ 429.822,12

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 2.221.783,90	
Residui riscossi nel 2024	€ 384.276,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 359.946,10	
Residui al 31/12/2024	€ 1.477.560,92	66,50%
Residui della competenza	€ 536.206,32	
Residui totali	€ 2.013.767,24	
FCDE al 31/12/2024	€ 1.623.374,43	80,61%

In merito si osserva che la situazione di scarsa riscossione non dipende dagli uffici ma una un diffuso malcostume dei cittadini a non voler adempiere agli obblighi di pagamento dei servizi ricevuti. A tale deficienze si è provveduto ad attivare le riscossioni in maniera coattiva.

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	6.867.633,08	8.540.574,25	7.414.035,86	107,96	86,81
Titolo 2	2.558.572,21	18.529.797,93	5.150.645,32	201,31	27,80
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.426.205,29	27.070.372,18	12.564.681,18	133,30	46,41

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	7.183.603,55	8.149.499,01	6.939.057,50	96,60	85,15
Titolo 2	6.899.123,68	19.194.555,48	7.574.847,43	109,79	39,46
Titolo 3	0,00	434.034,02	375.055,84	86,41	86,41
TOTALE	14.082.727,23	27.778.088,51	14.888.960,77	105,72	53,60

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	7.450.538,11	8.596.370,68	7.220.846,36	96,92	84,00
Titolo 2	4.879.364,90	14.787.090,58	7.676.467,79	157,33	51,91
Titolo 3	0,00	300.000,00	299.195,06	0,00	99,73
TOTALE	12.329.903,01	23.683.461,26	15.196.509,21	123,25	64,17

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.000.668,15	€ 1.041.899,90	41.231,75
102	imposte e tasse a carico ente	€ 125.525,28	€ 132.328,93	6.803,65
103	acquisto beni e servizi	€ 4.519.907,42	€ 4.743.099,10	223.191,68
104	trasferimenti correnti	€ 881.215,81	€ 882.411,61	1.195,80
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 218.086,54	€ 295.168,09	77.081,55
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 146.092,40	€ 80.784,77	-65.307,63
110	altre spese correnti	€ 47.561,90	€ 45.153,96	-2.407,94
TOTALE		€ 6.939.057,50	€ 7.220.846,36	281.788,86

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 35.075,29.

- 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 non ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.359.853,39	€ 1.079.824,39
Spese macroaggregato 103	€ 33.229,12	€ 19.447,00
Irap macroaggregato 102	€ 86.304,18	€ 65.527,16
Spese gestioni associate Unione Comuni Garfagnana		€ 292.978,20
Totale spese di personale (A)	€ 1.479.386,69	€ 1.457.776,75
(-) Componenti escluse (B)	€ 194.280,01	€ 346.963,49
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 33.053,09
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.285.106,68	€ 1.077.760,17
(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 21/11/2024 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:

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	€ 7.574.847,43	€ 7.229.583,98	-345.263,45
203	Contributi agli investimenti		€ 446.883,81	446.883,81
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 7.574.847,43	€ 7.676.467,79	101.620,36

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

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.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 48.270,45	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ 207.119,16	€ -
Totale	€ 48.270,45	€ 207.119,16	€ -

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

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, come da tabella seguente:

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

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

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Realizzazione parcheggio TEATRO Alfieri	€ 195,15	Riutilizzo per l'opera in fase di completamento	Riscontro contabile

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
2,16%	2,28%	2,13%

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)	€ 4.976.188,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 948.054,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.264.548,57	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 8.188.791,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 818.879,14	
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)	€ 174.411,19	
(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)	€ 644.467,95	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 174.411,19	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,13%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	7.728.579,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	467.412,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	299.195,06
TOTALE DEBITO	=	€	7.560.362,16
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)			

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 6.031.857,92	€ 7.927.136,76	€ 7.728.579,78
Nuovi prestiti (+)	€ 2.443.233,85	€ 375.055,84	€ 299.195,06
Prestiti rimborsati (-)	-€ 547.955,01	-€ 573.612,82	-€ 467.412,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.927.136,76	€ 7.728.579,78	€ 7.560.362,16
Nr. Abitanti al 31/12	5.684,00	5.660,00	5.699,00
Debito medio per abitante	1.394,64	1.365,47	1.326,61

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 165.885,43	€ 178.086,54	€ 174.411,19
Quota capitale	€ 547.955,01	€ 573.612,82	€ 467.412,68
Totale fine anno	€ 713.840,44	€ 751.699,36	€ 641.823,87

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che, nel rendiconto 2024, ha sufficienti risorse vincolate.

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 le soc. 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, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

A tale proposito l'organo di revisione fa presente che in data 28/12/2023, si è svolta l'assemblea generale della società RetiAmbiente S.p.a. con all'ordine del giorno il seguente punto: 1. Aumento di capitale sociale a pagamento, in via inscindibile, con esclusione del diritto di opzione ai sensi degli articoli 2440, comma 2 e 2441, comma 4, c.c. per un importo complessivo di euro 1.229.172,00 (inclusivo di sovrapprezzo), mediante emissione di complessive n. 1.229.172 nuove azioni ordinarie della Società del valore nominale di euro 1,00 ciascuna, al prezzo di sottoscrizione di euro 1,4644 (inclusivo di sovrapprezzo) per azione, riservato in sottoscrizione ai soci Comuni di Camporgiano, Careggine, Castelnuovo di Garfagnana, Castiglione di Garfagnana, Fosciandora, Gallicano, Minucciano, Molazzana, Piazza al Serchio, Pieve Fosciana, San Romano in Garfagnana, Vagli di Sotto e Villa Collemantina, da liberarsi mediante conferimento della partecipazione totalitaria al capitale sociale della società G.E.A. S.r.l. Modifiche conseguenti dell'art. 5 dello Statuto Sociale;

L'assemblea di RetiAmbiente S.p.a. ha deliberato "di aumentare il capitale sociale a pagamento, con esclusione del diritto di opzione ai sensi dell'art.2441, comma 4, c.c., da euro 32.777.474,00 (trentaduemilionisettecentosettantasettemilaquattrocentosettantaquattro) ad Euro 34.006.646,00 (trentaquattromilioniseimilaseicentoquarantasei), e quindi per complessivi Euro 1.229.172,00 (unmilione duecentoventinovemilacentosettantadue), mediante l'emissione di numero 1.229.172 (unmilione duecentoventinovemilacentosettantadue) nuove azioni ordinarie, ciascuna dal valore nominale di Euro 1,00 (uno), da sottoscrivere entro il 31 gennaio 2024 al prezzo di euro 1,4644 (inclusivo di sovrapprezzo) per azione, da liberarsi da parte dei Comuni di Camporgiano, Careggine, Castelnuovo di Garfagnana, Castiglione di Garfagnana, Fosciandora, Gallicano, Minucciano, Molazzana, Piazza al Serchio, Pieve Fosciana, San Romano in Garfagnana, Vagli di Sotto e Villa Collemantina mediante il conferimento in RetiAmbiente S.p.A. della totalità delle rispettive quote di partecipazione al capitale della società "GARFAGNANA ECOLOGIA AMBIENTE S.R.L."

Con atto rep. 68.450 del 30/12/2023, è stato sottoscritto dai Sindaci dei Comuni interessati, l'aumento di capitale deliberato da RetiAmbiente S.p.A. in data 28 dicembre 2023;.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

SOLO PER ENTI CON POPOLAZIONE SUPERIORE A 5.000 ABITANTI E CITTA' METROPOLITANE

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

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA
--

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, pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	59.947.876,58	0,00	59.947.876,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.218.330,41	9.433.786,97	-2.215.456,56
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	67.166.206,99	9.433.786,97	57.732.420,02
A) PATRIMONIO NETTO	24.675.304,81	23.854.012,47	821.292,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	72.007,12	63.076,33	8.930,79
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	19.834,50	13.190,06	6.644,44
D) DEBITI	12.390.223,46	11.101.394,27	1.288.829,19
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	30.008.837,10	28.826.894,78	1.181.942,32
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	67.166.206,99	63.858.567,91	3.307.639,08
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 6.465.397,26
FSC +	€ 2.496.550,11
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 8.139,52
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 820.613,53
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 1.283.944,14
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 9.433.417,50

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

Debiti +	€ 12.390.223,46
Debiti da finanziamento -	€ 7.539.652,48
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 120.605,46
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 4.971.176,44

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	Riserve		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire		
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	50.081.089,37
AIIE	altre riserve indisponibili		
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	818.292,34
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	26.224.076,90
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	24.675.304,81

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 91.841,62
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 91.841,62

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.229.307,20	9.155.381,79	1.073.925,41
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.159.436,85	8.394.474,35	764.962,50
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-216.484,77	-182.814,77	-33.670,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	284.220,00	-284.220,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	41.121,52	378.175,67	-337.054,15
IMPOSTE	76.214,76	74.613,99	1.600,77
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	818.292,34	1.165.874,35	-347.582,01

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 818.292,34 rispetto all'esercizio 2023 di € 1.165.874,35 – Si conferma l'andamento positivo della gestione attorno al milione di euro

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti: Il risultato operativo è migliorato di circa 300.000,00 passando da 760.000,00 a 1.069.000,00 denotando un miglioramento della gestione corrente che ha influito sul risultato di esercizio.

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 stati 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

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

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- Si considerano attendibili le risultanze della gestione finanziaria
- *Si fa presente che relativamente all'anticipazione di tesoreria l'anno 2024 ha visto un perdurare di ricorso all'anticipazione dovuto principalmente a progetti eseguiti e pagati riferiti al PNRR ricorrendo ad anticipazioni per conto dello Stato o dei ministeri competenti. Il disagio è dovuto principalmente ai tempi di erogazione dei contributi a rendicontazione che vengono concessi solo dopo la regolare certificazione dei rispettivi enti. L'organo di revisione auspica e raccomanda che gli uffici competenti procedano celermente a rendicontare le contabilità dei progetti al fine di evitare, anche per il 2025 anticipazioni che immancabilmente produrrebbero addebito di interessi passivi incidendo negativamente sulla parte della spesa corrente del bilancio.*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica si prende atto che sono rispettati;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei valori economico-patrimoniali;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo;*

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
 - *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
 - *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
 - *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,*
 - *rispetto della tempestività dei pagamenti;*
- a) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

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.

L'ORGANO DI REVISIONE
 ____ RAG. GIANCARLO GALLI ____