



## COMUNE DI ALFONSINE

Provincia di Ravenna

### Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2024

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GERMANO ROSSI

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	3
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>5</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
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	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	13
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>14</b>
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	18
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenzioso	18
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	24
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>28</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	28
4.2. Strumenti di finanza derivata	30
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>30</b>



<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>31</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	31
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	31
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	31
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	32
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>32</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>34</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>34</b>
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>35</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>35</b>

**Comune di Alfonsine**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 10 del 31.032025**

**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 Alfonsine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Langhirano, lì 31/03/2025

L'Organo di revisione  
DOTT. GERMANO ROSSI



## 1. Introduzione

Il sottoscritto Rossi Germano, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 17 del 09/04/2024;

◆ ricevuta in data 21/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 21/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

(\*) *Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

(\*\*) *Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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. 39 del 28/07/2020;

### TENUTO CONTO CHE

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



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

	Anno 2024
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
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. 11.641 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;
- l'Ente è alluvionato a seguito degli eventi emergenziali che hanno colpito il territorio Comunale a partire dal mese di maggio 2023, per i quali con delibera del Consiglio dei ministri del 4 maggio 2023, è stato dichiarato, per dodici mesi, lo stato di emergenza;
- l'Ente, a seguito degli eventi emergenziali che hanno colpito il territorio Comunale nella giornata del 22/07/2023, per i quali con delibera del Consiglio dei ministri del 28 agosto 2023, è stato dichiarato, per dodici mesi, lo stato di emergenza;



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" con esito positivo*;
- l'Ente **non 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 in quanto non pervenuti rilievi;
- 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** in essere dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- 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 **avanzo** di euro 9.697.876,25 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.497.500,61
RISCOSSIONI	+	4.664.685,35	11.575.263,63	16.239.948,98
PAGAMENTI	-	2.263.310,07	12.209.428,52	14.472.738,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			6.264.711,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			6.264.711,00
RESIDUI ATTIVI	+	7.243.137,66	4.574.996,52	11.818.134,18
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riacquisto nel conto di tesoreria</i>		730.000,00	732,82	730.732,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della clima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	723.581,30	723.581,30
RESIDUI PASSIVI	-	618.049,35	4.105.394,03	4.723.443,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			75.877,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			3.585.647,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	=			9.697.876,25

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha



avuto la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.173.354,13	€ 9.583.292,25	€ 9.697.876,25
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 5.816.527,33	€ 6.490.340,58	€ 6.481.199,48
Parte vincolata (C)	€ 1.882.865,46	€ 1.943.674,15	€ 1.494.171,53
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 363.898,39	€ 266.099,09	€ 296.750,09
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 1.110.062,95	€ 883.178,43	€ 1.425.755,15

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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	Totale
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Altri	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	2.318,00									2.318,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									0,00	
Finanziamenti spese di investimento	824.274,07									824.274,07	
Finanziamenti di spese correnti non permanenti	56.586,38									56.586,38	
Estrazione anticipata dei prestiti	0,00									0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00									0,00	
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	22.846,44	22.846,44		5.370,28	11.254,12	1.458.220,82	119.040,75	1.676.885,59	22.846,44
Utilizzo parte vincolata											1.676.885,59
Utilizzo parte destinata agli investimenti											266.099,09
Totale delle parti utilizzate	883.178,43	0,00	0,00	22.846,44	22.846,44	5.370,28	11.254,12	1.458.220,82	119.040,75	1.676.885,59	266.099,09
Totale delle parti non utilizzate	0,00	6.284.876,35	88.150,00	94.467,79	6.467.494,14	15.382,50	37.846,42	218.659,77	78.294,49	350.182,16	2.765.615,93
Totale	883.178,43	6.284.876,35	88.150,00	117.314,23	6.490.340,58	20.752,78	49.100,54	1.676.885,59	196.935,24	1.943.674,15	266.099,09
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		2024
Gestione di competenza		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-€</b>	<b>164.562,40</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	4.042.360,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	3.661.525,55
<b>SALDO FPV</b>	<b>€</b>	<b>380.835,00</b>
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	438.274,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	336.585,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€</b>	<b>101.688,60</b>
Riepilogo		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-€</b>	<b>164.562,40</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€</b>	<b>380.835,00</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€</b>	<b>101.688,60</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	2.765.615,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	6.817.676,32
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	<b>€</b>	<b>9.697.876,25</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.851.969,63</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.239.100,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	366.768,15
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>246.100,72</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(−)	(-)	-1.225.395,42
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.471.496,14</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.129.918,90</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	777.221,20
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>352.697,70</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(−)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>352.697,70</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.981.888,53</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		1.239.100,76
Risorse vincolate nel bilancio		1.143.989,35
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>598.798,42</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.225.395,42
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.824.193,84</b>

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): € 2.981.888,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 598.798,42
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.824.193,84

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento della significatività finanziaria :

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 164.376,65	€ 75.877,61
FPV di parte capitale	€ 3.877.983,90	€ 3.585.647,94
FPV per partite finanziarie		€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 110.861,54	€ 164.373,65	€ 75.877,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 110.861,54	€ 164.373,65	€ 75.877,61
- 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 59.708,30
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 10.137,31
Altri incarichi	€ 6.032,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>€ 75.877,61</b>

\*\* 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
- c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno generato FPV;
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.701.507,25	€ 3.877.983,90	€ 3.585.647,94



- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.701.507,25	€ 3.877.983,90	€ 3.585.647,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## 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 34 del 21/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.08 del 12/03/2025).

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 34. del 21/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.346.097,36	€ 4.664.685,35	€ 7.243.137,66	-€ 438.274,35
Residui passivi	€ 3.217.945,17	€ 2.263.310,07	€ 618.049,35	-€ 336.585,75



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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 372.947,14	€ 324.907,80
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 62.993,29	€ 7.045,68
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 2.333,92	€ 4.632,27
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>-€ 438.274,35</b>	<b>€ 336.585,75</b>

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:

- 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
<b>Titolo I</b>	€ 678.614,14	€ 513.348,40	€ 1.295.583,24	€ 849.331,58	€ 1.488.389,90	€ 4.825.267,26
<b>Titolo II</b>	€ 7.218,75	€ -	€ 21.494,60	€ 122.713,92	€ 230.910,32	€ 382.337,59
<b>Titolo III</b>	€ 229.170,38	€ 207.718,32	€ 785.728,40	€ 778.353,92	€ 886.419,06	€ 2.887.390,08
<b>Titolo IV</b>	€ 20.000,00	€ 266.998,30	€ -	€ 736.863,71	€ 1.967.154,01	€ 2.991.016,02
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ 730.000,00	€ -	€ -	€ 730.000,00
<b>Titolo VI</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.123,23	€ 2.123,23
<b>Totali</b>	€ 935.003,27	€ 988.065,02	€ 2.832.806,24	€ 2.487.263,13	€ 4.574.996,52	€ 11.818.134,18

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo I</b>	€ -	€ 1.547,35	€ 6.902,37	€ 130.122,90	€ 1.790.625,57	€ 1.929.198,19
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ 382.695,16	€ 59.532,47	€ 2.163.285,07	€ 2.605.512,70
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 7.044,08	€ 13.206,36	€ 4.038,00	€ 12.960,66	€ 151.483,39	€ 188.732,49
<b>Totali</b>	€ 7.044,08	€ 14.753,71	€ 393.635,53	€ 202.616,03	€ 4.105.394,03	€ 4.723.443,38

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione E.1.01.01.06.002 E.1.01.01.08.002 E.1.01.01.76.002	Residui iniziali	651.844,72	273.706,60	297.477,97	1.014.384,53	277.917,27	461.714,00	2.053.246,27	1.998.404,15
	Riscosso c/residui al 31.12	617.547,77	2.405,00	7.809,62	119.949,00	48.537,57	127.549,86		
	Percentuale di riscossione	94,74		0,88	2,63	11,82	17,46	27,63	
TIA/TARI ordinaria E.1.01.01.51.001	Residui iniziali	597.901,80	153.944,47	197.946,48	344.471,30	673.878,15	2.392.597,98	1.803.030,84	1.651.305,13
	Riscosso c/residui al 31.12	377.530,25		3.888,96	5.170,09	10.201,66	274.619,92	1.886.298,46	
	Percentuale di riscossione	63,14		2,53	2,61	2,96	40,75	78,84	
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione E.1.01.01.51.002	Residui iniziali	146.170,18		-	116.301,07	269.493,79		280.300,14	275.779,21
	Riscosso c/residui al 31.12	146.131,95		-	49.423,00	56.109,95			
	Percentuale di riscossione	99,97				42,50	20,82		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP) E.1.01.01.53.001 E.3.01.03.01.002	Residui iniziali	2.800,00	26.202,30	10.876,36		8.337,00	98.639,40	44.010,47	44.010,47
	Riscosso c/residui al 31.12	2.800,00		-	378,00		1.027,19	98.639,40	
	Percentuale di riscossione	100,00		0,00	3,48		12,32	100	
Sanzioni per violazioni codice della strada E.3.02.02.01.004	Residui iniziali	205.646,46	187.975,74	192.933,01	834.357,81	834.072,21	867.920,64	2.325.049,77	2.218.279,73
	Riscosso c/residui al 31.12	5.780,12	187.769,09	14.105,20	72.159,97	201.442,15	316.599,77		
	Percentuale di riscossione	2,81		99,89	7,31	8,65	24,15	36,48	
Fitti attivi e canoni patrimoniali E.3.01.03.02.002 E.3.01.03.02.001	Residui iniziali	0,00	5.346,91	6.602,74		87.154,12	220.125,11	111.554,35	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	87154,12	120520,41		
	Percentuale di riscossione			0,00	0,00		100,00	54,75	
Proventi acquedotto (non presenti)	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			
Proventi canoni depurazione (non presenti)	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			

(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)	€ 6.264.711,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 6.264.711,00

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.458.217,96	€ 4.497.500,61	€ 6.264.711,00
di cui cassa vincolata	€ 140.176,37	€ 110.278,88	€ 9.853,60

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 4.786.464,58 vedi deliberazione di giunta comunale n. 142 del 22/12/2023.

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 e non sussiste l'utilizzo e la conseguente contabilizzazione di cui al 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 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

### 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);

- 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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

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) -15,92
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 30
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 9



### 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.

La modalità di calcolo utilizzate è il Metodo della media semplice totale. Nel rendiconto 2024 per il principio della costanza è stato utilizzato lo stesso calcolo del preventivo 2024/2026.

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 Capitolo quale livello di analisi.
- 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 6.311.236,86.

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 853.501,24 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 853.501,24, 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 controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (ultimo esercizio di bilancio approvato dalla società) e nei due precedenti.



Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2023**	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
S.TE.P.RA. Soc. cons. a r.l. in liquidazione (1)		5.708.722,00	-	Società in fallimento	Nessuna redditività società in procedura concorsuale	Nota (1)
TE.AM. S.r.l.		84.877.015,00	-	Sistema tariffario SII in vigore fino al 31/12/2022	Società in utile a partire dall'esercizio 2023 per modifica del sistema tariffario del SII	2021 2022
ASP dei Comuni della Bassa Romagna		39.640.743,00	-	% copertura dei posti letto inferiore ai livelli pre-covid e incremento costi di energia e materie prime (Come da relazione al bilancio)	Realizzazione utile di esercizio 2023	2021 - 2022

Il revisore prende atto che l'ente non ha proceduto ad accantonare il fondo di cui all'articolo 21 del D. lgs 175/2016 per i seguenti motivi:

- S.TE.PRA società consortile a Responsabilità Limitata è in fallimento e si trova pertanto nella condizione prevista dall'art 21 del D. Lgs. n. 175/2016 per cui non è necessario provvedere all'accantonamento, ed in caso di somme accantonate negli esercizi precedenti questo è reso disponibile. Si rileva inoltre il divieto di ripiano di perdite di società in liquidazione, per cui l'ente non potrà essere gravato da nessuna ripercussione finanziaria in relazione alla procedura concorsuale in corso;
- ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA – la perdita degli esercizi 2020 e 2021 sono originate dagli eventi legati all'emergenza sanitaria COVID 19, come indicato nelle relazioni al bilancio. La perdita 2022, come indicato dall'ente nella relazione al bilancio, oltre che dal minor tasso di copertura dei posti letto rispetto agli esercizi pre covid è stata determinata dall'incremento dei costi di energia e delle materie prime avvenuto nel corso dell'esercizio. La perdita dell'esercizio 2020 è stata ripianata dai soci utilizzando le risorse accantonate in avанzo vincolato alla copertura delle spese e delle minori entrate derivanti da tale evento ("fondone covid"), mentre le perdite degli esercizi 2021 e 2022 trovano capienza nelle riserve disponibili e sono state ripianata con utilizzo delle stesse senza alcun apporto da parte dei soci. Nell'esercizio 2023 l'Ente ha realizzato un risultato positivo di € 280.328,00
- TE.AM. S.r.l. – Le perdite fino all'esercizio 2022 sono state ripianate tramite le riserve disponibili del patrimonio netto. Nell'esercizio 2023 la società ha prodotto un risultato positivo di € 321.440.

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).



### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4. Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 74.509,79, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla riconoscione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 74.509,79 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 74.509,79 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

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

### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 18.163,23
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 985,04
- utilizzi	€ 16.640,29
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.507,98</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali



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.

#### 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 e sono pari a € 52.944,85.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL non sussistendone la fattispecie.

### 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	7.536.859,35	7.511.750,75	7.957.586,11	105,58	105,94
Titolo 2	850.194,15	1.326.116,97	1.157.019,72	136,09	87,25
Titolo 3	2.104.947,32	2.376.620,93	2.372.909,17	112,73	99,84
Titolo 4	1.403.880,87	4.506.809,15	1.116.810,68	79,55	24,78
Titolo 5	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>11.895.881,69</b>	<b>15.721.297,80</b>	<b>12.604.325,68</b>	<b>105,96</b>	<b>80,17</b>

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	7.839.864,26	7.867.428,84	7.764.045,24	99,03	98,69
Titolo 2	875.798,68	1.561.531,01	1.445.798,13	165,08	92,59

<b>Titolo 3</b>	2.353.605,01	2.207.141,82	2.083.426,99	88,52	94,39
<b>Titolo 4</b>	7.331.458,10	4.595.411,54	1.866.981,03	25,47	40,63
<b>Titolo 5</b>	-	-	2.989,00		
<b>TOTALE</b>	<b>18.400.726,05</b>	<b>16.231.513,21</b>	<b>13.163.240,39</b>	<b>71,54</b>	<b>81,10</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	8.103.094,85	8.200.009,10	8.144.786,49	100,51	99,33
<b>Titolo 2</b>	1.061.764,10	1.241.631,71	1.288.963,45	121,40	103,81
<b>Titolo 3</b>	2.391.008,31	2.600.549,66	2.339.784,07	97,86	89,97
<b>Titolo 4</b>	3.583.316,96	4.436.407,91	3.048.791,46	85,08	68,72
<b>Titolo 5</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>15.139.184,22</b>	<b>16.478.598,38</b>	<b>14.822.325,47</b>	<b>97,91</b>	<b>89,95</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>	<i>Gestione diretta</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 27.596,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 194.815,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

### **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	€ 257.924,59	€ 158.749,40	€ 347.920,97
Riscossione	€ 244.760,61	€ 144.637,20	€ 251.264,80

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	€ -	9.301.597,93	0
2023	€ -	9.286.422,70	0
2024	€ -	10.014.815,29	0

### **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	€ 409.261,39	€ 300.312,20	€ 393.564,60
riscossione	€ 166.875,31	€ 119.040,06	€ 133.817,91
%riscossione	40,77	39,64	34,00

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	€ 418.632,00	€ 419.139,61	€ 425.629,26
riscossione	€ 258.593,25	€ 198.796,67	€ 192.176,50
%riscossione	61,77	47,43	45,15

La quota vincolata risulta destinata come segue:



<b>Vincolo utilizzo spesa (50%) - Articolo 208 comma 4 codice della strada</b>		<b>Incassato 2024</b>		<b>Saldo disponibile</b>	<b>Limite art. 208</b>	<b>Valore limite</b>
Incassato 2024		133.817,91	-	133.817,91		
<b>Totali</b>		<b>133.817,91</b>		<b>133.817,91</b>		
Gestione degli incassi (in Unione)				23.000,13		
Rimborso quote indebitamente versate				292,55		
Trasferimenti alla Provincia						
<b>Totale a riferimento articolo 208 codice della strada</b>				<b>110.525,23</b>		
<b>Vincolo utilizzo spesa (50%) - Articolo 208 comma 4 codice della strada</b>				<b>55.262,61</b>		
4. Una quota pari al 50 per cento dei proventi spettanti agli enti di cui al secondo periodo del comma 1 è destinata:		<b>Unione</b>	<b>Comune</b>	<b>Totale</b>		
a) in misura non inferiore a un quarto della quota, a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;		13.850,00	13.850,00	25%	13.815,65	
b) in misura non inferiore a un quarto della quota, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;		15.840,90	15.840,90	25%	13.815,65	
c) ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammmodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica.(5)		3.849,40	24.000,00	50%	27.631,31	
		<b>19.690,29</b>	<b>37.850,00</b>	<b>57.540,29</b>		<b>55.262,61</b>

<b>Vincolo utilizzo spesa (100%) - Articolo 142 codice della strada</b>		<b>Incassato 2024</b>		<b>Saldo disponibile</b>	<b>Limite art. 208</b>	<b>Valore limite</b>
Incassato 2024		192.176,50	-	192.176,50		
<b>Totali</b>		<b>192.176,50</b>		<b>192.176,50</b>		
Gestione degli incassi (in Unione)				33.030,60		
Trasferimenti alla Provincia				2.383,95		
<b>Totale a riferimento articolo 142 codice della strada</b>				<b>156.761,95</b>		
<b>Vincolo utilizzo spesa (100%) - Articolo 142 comma 12 ter codice della strada</b>				<b>156.761,95</b>		
12-ter. Gli enti di cui al comma 12-bis destinano le somme derivanti dall'attribuzione delle quote dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie di cui al medesimo comma alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale, nel rispetto della normativa vigente relativa al contenimento delle spese in materia di pubblico impiego e al patto di stabilità interno.		<b>28.277,32</b>	<b>128.500,00</b>	<b>156.777,32</b>	<b>100%</b>	<b>156.761,95</b>
		<b>28.277,32</b>	<b>128.500,00</b>	<b>156.777,32</b>		<b>156.761,95</b>

<b>Bilancio Unione dei Comuni della Bassa Romagna</b>	
Gestione degli incassi (in Unione)	<b>56.030,73</b>
Rimborso quote indebitamente versate	-
Previdenza complementare	<b>7.575,79</b> C
Formazione	<b>1.801,74</b> C
Personale (Turno, reperibilità disagio, progetti)	- C
Strumentazioni	<b>35.187,54</b> B
Mezzi di trasporto	- B
Accesso banche dati	<b>3.402,54</b> B
<b>Totale spese sostenute dall' Unione</b>	<b>103.998,34</b>

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono:

- per i fitti attivi (conto finanziario E.3.01.03.02) sono **aumentate** di Euro 15.185,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2023



- per i canoni patrimoniali (conto finanziario E.3.01.03.01) sono pari **diminuite** di Euro 733,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

### **Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU (E.1.01.01.06.002-E.1.01.01.08.002-E.1.01.01.76.002)	€ 461.714,00	€ 127.549,86	€ 319.400,00	€ 296.713,91
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES (E.1.01.01.51.002 )	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP (E.3.01.03.01.002 - E.3.01.03.01.003)	€ 223.005,97	€ 192.224,49	€ 30.600,00	€ 21.342,92
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 684.719,97</b>	<b>€ 319.774,35</b>	<b>€ 350.000,00</b>	<b>€ 318.056,83</b>

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:

COSAP/TOSAP/CUP (C.F. E.3.01.03.01.002 - E.3.01.03.01.003)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 107.764,64	
Residui riscossi nel 2024	€ 7.950,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.165,29	
Residui al 31/12/2024	€ 95.648,73	88,76%
Residui della competenza	€ 30.781,48	
Residui totali	€ 126.430,21	
FCDE al 31/12/2024	€ 116.528,65	92,17%



IMU E TASI (C.F. E.1.01.01.06.002-E.1.01.01.08.002 -E.1.01.01.76.002)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 2.515.331,09	
Residui riscossi nel 2024	€ 169.768,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 626.480,15	
Residui al 31/12/2024	€ 1.719.082,13	68,34%
Residui della competenza	€ 334.164,14	
Residui totali	€ 2.053.246,27	
FCDE al 31/12/2024	€ 1.998.404,15	97,33%

TARSU/TIA/TARI (C.F. E.1.01.01.51.002)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 531.965,04	
Residui riscossi nel 2024	€ 107.457,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 144.207,75	
Residui al 31/12/2024	€ 280.300,04	52,69%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 280.300,04	
FCDE al 31/12/2024	€ 275.779,21	98,39%

### 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	10.336.048,42	11.712.159,30	9.301.597,93	89,99	79,42
Titolo 2	7.362.035,48	13.514.664,68	3.164.790,78	42,99	23,42
Titolo 3	-	1.947.349,69	1.947.349,69		100,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.698.083,90</b>	<b>27.174.173,67</b>	<b>14.413.738,40</b>	<b>81,44</b>	<b>53,04</b>

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	10.978.935,07	11.474.265,73	9.286.422,70	84,58	80,93



<b>Titolo 2</b>	11.527.251,85	12.426.096,78	4.451.879,90	38,62	35,83
<b>Titolo 3</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>22.506.186,92</b>	<b>23.900.362,51</b>	<b>13.738.302,60</b>	<b>61,04</b>	<b>57,48</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	11.195.615,28	12.160.692,69	10.014.815,29	89,45	82,35
<b>Titolo 2</b>	4.402.555,78	11.101.127,17	4.817.943,88	109,44	43,40
<b>Titolo 3</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>15.598.171,06</b>	<b>23.261.819,86</b>	<b>14.832.759,17</b>	<b>95,09</b>	<b>63,76</b>

### 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	€ 1.128.526,90	€ 1.107.993,63	-20.533,27
102	imposte e tasse a carico ente	€ 110.399,58	€ 107.679,38	-2.720,20
103	acquisto beni e servizi	€ 4.776.229,16	€ 4.898.486,16	122.257,00
104	trasferimenti correnti	€ 2.965.509,22	€ 3.466.423,73	500.914,51
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 83.286,05	€ 146.167,12	62.881,07
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 53.563,32	€ 47.001,68	-6.561,64
110	altre spese correnti	€ 168.908,47	€ 241.063,59	72.155,12
<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.286.422,70</b>	<b>€ 10.014.815,29</b>	<b>728.392,59</b>

### 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 - al lordo di cessioni di ulteriori quote effettuate dai comuni aderenti all'Unione nei confronti della stessa - dell'anno 2009 di euro 94.125,53



- 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, esprimendo parere favorevole in ordine alla compatibilità della programmazione del fabbisogno di personale con il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2024: 14,23%

COMUNE DI ALFONSINE		
	Media 2011/2013 (2008 per enti non soggetti al patto)	CONSUNTIVO 2024
spese macroaggregato 101	1.172.606,00 €	1.107.993,63 €
spese macroaggregato 103	4.645,33 €	2.369,06 €
spese macroaggregato 109		30.000,00 €
irap macroaggregato 102	63.328,00 €	73.587,94 €
Altre spese: reiscrizioni		
Altre spese:fondo mobilità segretari	3.990,00 €	
Altre spese:convenzione PM	2.259,67 €	
Altre spese: segretario	44.337,00 €	
<b>totale spese di personale (A)</b>	<b>1.291.166,00 €</b>	<b>1.213.950,63 €</b>
(-) Componenti escluse (B)	332.922,00 €	403.234,48 €
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>958.244,00 €</b>	<b>810.716,15 €</b>

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 03/05/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

### 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	€ 3.913.757,34	€ 3.991.280,76	77.523,42
203	Contributi agli investimenti	€ 538.122,56	€ 826.663,12	288.540,56
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.451.879,90</b>	<b>€ 4.817.943,88</b>	<b>366.063,98</b>

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;

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.318,00 di parte (Delibera di consiglio comunale n. 55 del 05/11/2024) e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 156.228,24	€ 2.318,00
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 156.228,24</b>	<b>€ 2.318,00</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 43,00 finanziabili con risorse già previste in bilancio di previsione 2025



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

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento per il finanziamento di spese per investimento nel corso del 2024.

### 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha 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
0,66%	0,74%	1,24%

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



ENTRATE DA RENDICONTO anno 2024	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.144.786,49	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.288.963,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.339.784,07	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2024</b>	€ 11.773.534,01	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.177.353,40	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>		
(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)	€ 146.167,12	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.031.186,28	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 146.167,12	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		1,24%

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
--------------------



<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	3.430.452,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	154.128,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
4) Altre variazioni	-	€	1.252,43
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>3.275.071,68</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Residuo debito (+)	€ 1.893.684,86	€ 1.802.774,11	€ 3.430.452,81
Nuovi prestiti (+)		€ 1.947.349,69	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 90.875,77	-€ 79.670,99	-€ 154.128,70
Estinzioni anticipate (-)	€ -	-€ 240.000,00	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 34,98		-€ 1.252,43
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.802.774,11</b>	<b>€ 3.430.452,81</b>	<b>€ 3.275.071,68</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.583,00	11.600,00	11.641,00
Debito medio per abitante	155,64	295,73	281,34

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Oneri finanziari	€ 72.315,94	€ 83.286,05	€ 146.167,12
Quota capitale	€ 90.875,77	€ 319.670,99	€ 154.128,70
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 163.191,71</b>	<b>€ 402.957,04</b>	<b>€ 300.295,82</b>

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **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 perseguitibili 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.

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 (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono stati aggiornati** con riferimento al 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	66.918.684,44	64.488.460,08	2.430.224,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.480.363,28	10.253.817,12	1.226.546,16
D) RATEI E RISCONTI	78.399.047,72	0,00	78.399.047,72
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>156.798.095,44</b>	<b>74.742.277,20</b>	<b>82.055.818,24</b>
A) PATRIMONIO NETTO	63.624.320,47	63.519.572,24	104.748,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	169.962,62	205.464,23	-35.501,61
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.995.396,87	6.665.088,00	1.330.308,87
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.609.367,76	4.352.152,73	2.257.215,03
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>78.399.047,72</b>	<b>74.742.277,20</b>	<b>3.656.770,52</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.599.966,75</b>	<b>3.980.794,73</b>	<b>-380.827,98</b>



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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 4.789.823,96
FSC	+	€ 10.966.798,10
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 13.659,46
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 730.732,82
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 4.655.567,24
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	
		€ 11.818.128,18

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

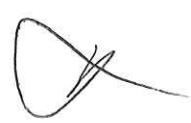
Debiti	+	€ 7.995.396,87
Debiti da finanziamento	-	€ 3.275.071,68
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 3.118,19
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	
		€ 4.723.443,38

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	
Allb	<b>da capitale</b>	€ 0,00
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	-€ 158.749,40
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	€ 1.121.517,44
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€ 105.554,61
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	-€ 121.374,39
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€ 1.105.085,51
Allv	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€ 262.885,48
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€ 0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€ 104.748,23

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



Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 169.962,62
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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 169.962,62</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.796.894,20	11.397.575,51	399.318,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.840.193,82	13.276.198,26	563.995,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	28.136,84	89.954,89	-61.818,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.259.931,41	2.135.406,66	-875.475,25
IMPOSTE	86.968,66	83.853,32	3.115,34
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-842.200,03</b>	<b>262.885,48</b>	<b>-1.105.085,51</b>

## 8. PNRR e PNC

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

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

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

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,



- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

---

## 10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

*Il Revisore Unico sottolinea la necessità di:*

- *Rispettare scrupolosamente gli obiettivi di finanza pubblica ;*
- *mantenere e monitorare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *verificare l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali*

---

## 11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. GERMANO ROSSI

