UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE

Provincia di Modena

**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. Fabio Forti

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
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	7
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	9
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	11
3. GESTIONE FINANZIARIA	11
3.1. Fondo di cassa	11
3.2. Tempestività pagamenti	12
3.3. Analisi degli accantonamenti	13
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	13
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	14
3.4. Fondi spese e rischi futuri	14
3.4.1. Fondo contenzioso	14
3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali	14
3.4.3. Altri fondi e accantonamenti	14
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	15
3.5.1. Entrate	15
3.5.2. Spese	18
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	21
4.2. Strumenti di finanza derivata	23
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23

5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	23
5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	23
5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	23
5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	24
6. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
7. PNRR E PNC	27
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
10. CONCLUSIONI	28

UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE

Organo di revisione

Verbale n. 19 del 21/03/2025

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 dell'Unione 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 dell'Unione delle Terre d'Argine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carpi, lì 21/03/2025

L'Organo di revisione

Dott. Fabio Forti

1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Fabio Forti, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 33 del 30/09/2024 per il triennio 01/10/2024 - 30/09/2027;

◆ ricevuta in data 17/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 19 del 17/03/2025, 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;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 approvato con delibera consiglio Unione nr. 44 del 18/12/2024 e successive variazioni;

◆ 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. 56 del 13/12/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

◆ 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. 106.805¹ abitanti. Tale valore è riferito alla somma degli abitanti dei comuni di Campogalliano, Carpi, Novi di Modena e Soliera;

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente **è** istituito a seguito di processo di unione;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non ha** rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi 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, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si è trovato 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** contratti di partenariato pubblico-privato;
- nel corso dell'esercizio 2024 **non si è presentato** il caso 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 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.

¹ Popolazione residente ISTAT al 01/01/2024 alla data della relazione della giunta Unione - http://dati.istat.it/Index.aspx?DataSetCode=DCIS_POPRES1#

Il revisore dei conti ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2024 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera di Consiglio n. 29 del 31/07/2024;
- che l'ente non ha riscontrato debiti fuori bilancio da trasmettere alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta dell'Unione n. 17 del 12/03/2025, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL, previa verifica determinazioni da parte dei responsabili dei servizi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

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 16.893.139,21.

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:

Tabella 1

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	16.188.947,72	17.074.311,40	16.893.139,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	6.718.606,04	7.254.606,04	7.629.215,71
Parte vincolata (C)	5.908.674,36	5.901.913,87	6.109.318,04
Parte destinata agli investimenti (D)	174.551,74	171.987,74	56.762,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.387.115,58	3.745.803,75	3.097.842,72

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.

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

Tabella 2

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	Altri	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00												0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	3.041.899,33												3.041.899,33
Finanziamento spese di investimento	122.229,70												122.229,70
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00												0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00												0,00
Altra modalità di utilizzo													0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	
Utilizzo parte vincolata						0,00	1.957.381,06	0,00	1.353.607,77	838.957,02	4.149.945,85		4.149.945,85
Utilizzo parte destinata agli investimenti												77.207,52	77.207,52
Totale delle parti utilizzate	3.164.129,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.957.381,06	0,00	1.353.607,77	838.957,02	4.149.945,85	77.207,52	7.391.282,40
Totale delle parti non utilizzate (*)	581.674,72	7.254.606,04	0,00	0,00	7.254.606,04	0,00	18.025,41	0,00	1.233.255,95	500.686,66	1.751.968,02	94.780,22	9.683.029,00
Totali	3.745.803,75	7.254.606,04	0,00	0,00	7.254.606,04	0,00	1.975.406,47	0,00	2.586.863,72	1.339.643,68	5.901.913,87	171.987,74	17.074.311,40

(*) somma del valore delle parti non utilizzate = valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n; di questi importi nel corso della gestione, con delibera di consiglio n. 36 del 30/10/2024, sono stati vincolati alla parte investimenti (vincolo formalmente attribuito dall'ente) euro 454.780,22 di cui euro 360.000,00 di avanzo disponibile ed euro 94.780,22 di avanzo destinato agli investimenti.

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:

Tabella 3

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 1.715.713,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.555.357,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.610.863,16
SALDO FPV	€ 944.494,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.139,19
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.629.054,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.215.962,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 590.047,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.715.713,86
SALDO FPV	€ 944.494,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 590.047,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.391.282,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 9.683.029,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 16.893.139,21

*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:

Tabella 4

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.760.934,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.504.785,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.369.626,97
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.886.522,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-357.390,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.243.913,08
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		859.128,34
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	811.206,17
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		47.922,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		47.922,17

SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.620.063,06
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		2.504.785,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.180.833,14
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.934.444,92
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-357.390,33
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.291.835,25

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): € 6.620.063,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.934.444,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.291.835,25

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

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

- 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:

Tabella 5

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 2.623.744,36	€ 2.363.447,82
FPV di parte capitale	€ 931.613,32	€ 247.415,34
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 delibera di Giunta n 17 del 12/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 16 del 05/03/2025).

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 dalla Giunta con atto n. 17 del 12/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

Tabella 6

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 19.204.612,93	€ 11.485.939,98	€ 6.092.757,18	-€ 1.625.915,77
Residui passivi	€ 17.814.623,84	€ 13.007.259,45	€ 2.591.401,47	-€ 2.215.962,92

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

Tabella 7

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi (*)	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 73.497,12	€ 1.613.358,56
Gestione corrente vincolata (**)	€ 823.069,83	€ 593.763,79
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 8.698,71
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 141,86
Gestione servizi c/terzi	€ 193,80	€ -
MINORI RESIDUI	€ 896.760,75	€ 2.215.962,92

(*) La tabella in relazione ai residui attivi riporta solo le insussistenze. Non comprende le eliminazioni di residui attivi per inesigibilità pari ad euro 732.294,21 e i maggiori residui attivi registrati nel corso dell'esercizio 2024 pari ad euro 3.139,19.

(**) Gli importi ricomprendono residui insussistenti anni 2020-2023 attivi e passivi pari rispettivamente a euro 770.677,64 e euro 507.203,47 dei trasferimenti ministeriali per Sistema di Accoglienza e Integrazione (SAI) ex-SPRAR. Il saldo negativo di euro 263.474,17 è coperto da un apposito fondo accantonato in avanzo consuntivo 2023 di euro 327.689,88 che a consuntivo 2024 si riduce a euro 64.215,71.

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

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

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:

Tabella 8

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I						
Titolo II	€ -	€ 200,00	€ 1.234,00	€ 791.273,59	€ 8.465.393,73	€ 9.258.101,32
Titolo III	€ 356,88	€ 1.035.190,59	€ 1.757.253,34	€ 1.958.352,53	€ 4.772.718,12	€ 9.523.871,46
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 545.647,89	€ 1.495.635,55	€ 2.041.283,44
Titolo V						
Titolo VI						
Titolo VII						
Titolo IX	€ 1.195,20	€ 438,00	€ 639,16	€ 976,00	€ 7.466,25	€ 10.714,61
Totali	€ 1.552,08	€ 1.035.828,59	€ 1.759.126,50	€ 3.296.250,01	€ 14.741.213,65	€ 20.833.970,83

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 127.237,44	€ 80.623,13	€ 303.187,84	€ 1.053.142,90	€ 8.706.877,09	€ 10.271.068,40
Titolo II	€ 100.104,28	€ 465.388,18	€ 33.155,47	€ 220.753,92	€ 1.244.291,46	€ 2.063.693,31
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 150.106,67	€ 24.679,70	€ 19.390,00	€ 13.631,94	€ 779.883,06	€ 987.691,37
Totali	€ 377.448,39	€ 570.691,01	€ 355.733,31	€ 1.287.528,76	€ 10.731.051,61	€ 13.322.453,08

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.

Tabella 9

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	11.992.484,62
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	56.888,06
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	11.935.596,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	11.992.484,62

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

Tabella 10

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 23.463.901,23	€ 19.239.679,99	€ 11.992.484,62
di cui cassa vincolata	€ 921.488,72	€ 1.135.488,72	€ 742.421,53

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata con determinazione n. 915 in data 19/09/2024 del Dirigente Servizi Finanziari.

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);

Tabella 11

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;

- 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 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 (nella relazione relativa all'analisi e revisione delle procedure di spesa ed attestazione dei tempi di pagamento) nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici (nella Relazione della Giunta); in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -3,15
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 28,75
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -4,64

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi per tipologie;
- 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 6.732.000,00.

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 732.294,21 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, 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 di aziende e società partecipate, prende atto che Lepida scpa e ASP Terre d'Argine, azienda pubblica, non risultano in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** pertanto accantonato un fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente l'importo accantonato in avanzo 2023 (euro 143.916,16) si riduce di euro 93.916,16.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente effettuata a febbraio 2025 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 33.593,60

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024

3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 50.982,16.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023, nonostante non fosse obbligatoria la riduzione in quanto lo stock è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di -3,15 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 50.982,16.

3.4.3. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che **sono** congrue le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali pari a euro 633.000,00.

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

Natura del Fondo	Importo
Fondo rinnovo contrattuale	633.000,00
Fondo passività potenziali (o oneri futuri)	150.000,00
Fondo accantonamento maggiori risorse SAI (ex-SPRAR)	64.215,71

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Tabella 12

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	15.000,00	15.000,00	2.650,00	17,67	17,67
Titolo 2	46.473.862,22	48.797.068,21	45.011.488,94	96,85	92,24
Titolo 3	10.694.594,18	9.852.448,49	10.047.614,40	93,95	101,98
Titolo 4	1.080.004,61	1.346.503,76	474.460,44	43,93	35,24
Titolo 5				0,00	0,00
TOTALE	58.263.461,01	60.011.020,46	55.536.213,78	95,32	92,54

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	10.000,00	10.000,00	4.920,00	49,20	49,20
Titolo 2	51.432.311,04	50.301.181,33	46.153.765,33	89,74	91,75
Titolo 3	13.337.510,24	10.751.877,75	10.326.740,51	77,43	96,05
Titolo 4	4.067.998,78	4.981.424,78	1.934.583,77	47,56	38,84
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	68.847.820,06	66.044.483,86	58.420.009,61	84,85	88,46

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	10.000,00	10.000,00	3.320,00	33,20	33,20
Titolo 2	51.399.078,33	51.486.136,53	47.194.309,76	91,82	91,66
Titolo 3	13.061.599,84	11.505.575,12	10.852.877,12	83,09	94,33
Titolo 4	2.792.572,62	5.027.501,38	1.893.635,46	67,81	37,67
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	67.263.250,79	68.029.213,03	59.944.142,34	89,12	88,12

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2024, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni precedenti:

Tabella 13

TITOLO 1: ENTRATE TRIBUTARIE	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Scostamento
- Tassa per l'ammissione a concorsi	4.920,00	3.320,00	-1.600,00
TOTALE TITOLO 1	4.920,00	3.320,00	-1.600,00

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Tabella 14

Tipologia	Accertamento 2023	Accertamento 2024	%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	45.818.190,71	46.880.052,74	99,33%
- di cui: <i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	<i>2.680.006,51</i>	<i>3.121.148,82</i>	<i>6,61%</i>
- di cui: <i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali ed Enti di Previdenza</i>	<i>43.138.184,20</i>	<i>43.758.903,92</i>	<i>92,72%</i>
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00%
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	1.233,28	0,01%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	335.574,62	313.023,74	0,66%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00%
Totale	46.153.765,33	47.194.309,76	100,00%

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2024, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2023:

Tabella 15

Tipologia	Descrizione	Accertamenti 2023	Accertamenti 2024
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.125.126,95	6.429.215,55
Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.262.718,53	3.639.420,27
Tipologia 300	Interessi attivi	55.974,60	55.299,63
Tipologia 400	Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	882.920,43	728.941,67
	Totale Titolo 3	10.326.740,51	10.852.877,12

Proventi dei servizi pubblici

Si dà atto che la percentuale di copertura dei costi per i servizi a domanda individuale passa dal 48,28% nel 2023 al 49,01% nel 2024 (65,90% con spese considerate al 50% per nidi).

Si riporta di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

Tabella 16

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE									
	DESCRIZIONE SERVIZI	SPESE PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	RETTE	ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE	TOTALE ENTRATE	%	% con nidi ai sensi L.498/92
N. 1	TRASPORTO SCOLASTICO	77.359,82	758.692,73	836.052,55	101.492,50	18.078,94	119.571,44	14,30%	
N. 2	NIDI E CENTRI GIOCO	2.830.348,05	4.095.801,02	6.926.149,07	1.453.869,08	1.113.689,91	2.567.558,99	37,07%	74,14%
N. 3	PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)	-	246.612,24	246.612,24	133.516,50	-	133.516,50	54,14%	
N. 4	SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)	138.779,11	2.577.318,94	2.716.098,05	1.826.907,79	108.945,33	1.935.853,12	71,27%	
N. 5	REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO	-	2.387.114,22	2.387.114,22	1.667.000,20	93.805,91	1.760.806,11	73,76%	
N. 6	CENTRI ESTIVI	-	396.580,08	396.580,08	102.836,30	-	102.836,30	25,93%	
	TOTALE	3.046.486,98	10.462.119,23	13.508.606,21	5.285.622,37	1.334.520,08	6.620.142,45	49,01%	65,90%

Sanzioni codice della strada

Il servizio di polizia locale è gestito dall'Unione Terre d'Argine. Pertanto, la Giunta dell'Unione determina l'ammontare da destinare per l'adempimento degli obblighi previsti dall'art 208 del d. lgs. n. 285 del 30 aprile 1992 (e successive modificazioni).

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

Tabella 17

	2022	2023	2024
accertamento	€ 3.133.659,90	€ 2.978.425,27	€ 3.375.041,06
riscossione	€ 1.112.150,95	€ 1.062.038,48	€ 1.122.123,19
%riscossione	35,49%	35,66%	33,25%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Tabella 18

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	60.111.886,87	68.050.981,50	57.875.702,00	96,28	85,05
Titolo 2	2.193.000,00	4.257.424,81	2.727.025,39	124,35	64,05
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	62.304.886,87	72.308.406,31	60.602.727,39	97,27	83,81

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	67.021.249,18	67.868.442,60	57.710.890,91	86,11	85,03
Titolo 2	5.694.001,99	6.688.614,59	3.025.533,20	53,14	45,23
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	72.715.251,17	74.557.057,19	60.736.424,11	83,53	81,46

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	66.357.376,89	71.111.024,04	60.398.884,57	91,02	84,94
Titolo 2	3.664.191,22	7.085.185,56	3.092.191,30	84,39	43,64
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		0,00
TOTALE	70.021.568,11	78.196.209,60	63.491.075,87	90,67	81,19

Spese correnti

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

Tabella 19

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	18.436.839,96	19.741.525,44	1.304.685,48
102	imposte e tasse a carico ente	1.063.771,08	1.168.912,85	105.141,77
103	acquisto beni e servizi	28.952.167,74	29.990.815,43	1.038.647,69
104	trasferimenti correnti	6.431.747,89	6.859.863,74	428.115,85
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	52.609,39	45.249,94	-7.359,45
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	45.497,90	103.295,25	57.797,35
110	altre spese correnti	104.512,59	125.774,10	21.261,51
TOTALE		55.087.146,55	58.035.436,75	2.948.290,20

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 2.108.858,14;
- 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 562 della Legge 296/2006.

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

Tabella 20

SPESA TOTALE DI PERSONALE	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2024
Spese macroaggregato 01 - Redditi da lavoro dipendente		€ 19.741.525,44
Spese macroaggregato 02 - IRAP		€ 953.647,62
Spese macroaggregato 03 - Acquisto di beni e servizi		€ 135.191,16
Spese macroaggregato 09 - Rimborsi per spese di personale		€ 71.527,51
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)		€ 20.901.891,73
(-) Componenti escluse (B)		€ 5.446.120,27
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 17.629.544,92	€ 15.455.771,46
(ex art. 1, commi 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 15/12/2024 (prot. 0101262 del 16/12/2024) il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Spese in c/capitale

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

Tabella 21

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.750.936,70	€ 2.387.918,59	€ 636.981,89
203 Contributi agli investimenti	€ 222.925,44	€ 306.857,37	€ 83.931,93
204 Altri trasferimenti in conto capitale			
205 Altre spese in conto capitale	€ 120.057,74	€ 150.000,00	€ 29.942,26
TOTALE	€ 2.093.919,88	€ 2.844.775,96	€ 750.856,08

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 l'inesistenza di debiti fuori bilancio per l'esercizio 2024.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento nel corso dell'esercizio 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 fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che 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, a causa di eliminazione di residui finanziati da avanzo vincolato mutui.

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
0,121%	0,096%	0,082%

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

Tabella 22

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.650,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 45.011.488,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 10.047.614,40	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 55.061.753,34	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.506.175,33	
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	€ 45.249,94	
(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)	€ 5.460.925,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 45.249,94	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,082%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tabella 23

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 5.378.260,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 779.643,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.598.616,65

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

Tabella 24

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 6.873.855,91	€ 6.136.413,73	€ 5.378.260,14
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 737.442,18	€ 758.153,59	€ 779.643,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.136.413,73	€ 5.378.260,14	€ 4.598.616,65
Nr. Abitanti al 31/12	105.898,00	107.877,00	106.805,00
Debito medio per abitante	57,95	49,86	43,06

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

Tabella 25

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 59.745,63	€ 52.609,39	€ 45.249,94
Quota capitale	€ 737.442,18	€ 758.153,59	€ 779.643,49
Totale fine anno	€ 797.187,81	€ 810.762,98	€ 824.893,43

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. Rapporti con organismi partecipati

5.1. 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.

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

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel piano di razionalizzazione dell'anno

precedente non aveva previsto misure da attuare e pertanto **non ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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.

5.4. 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.

6. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

Tabella 26

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	32.538.396,68	31.685.356,17	853.040,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	26.100.064,37	32.270.942,84	-6.170.878,47
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	58.638.461,05	63.956.299,01	-5.317.837,96
A) PATRIMONIO NETTO	30.739.383,45	31.166.792,50	-427.409,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	897.215,71	1.074.606,04	-177.390,33
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	17.927.521,76	23.192.884,01	-5.265.362,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.074.340,13	8.522.016,46	552.323,67
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	58.638.461,05	63.956.299,01	-5.317.837,96
TOTALE CONTI D'ORDINE	59.430.651,56	43.767.655,26	15.662.996,30

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

- nell'attivo Circolante, il Conto di tesoreria si riduce di 7.247.195,37 €;
- tra i debiti, i Debiti da finanziamento diminuiscono di 796.622,14 €, i Debiti verso fornitori si riducono di 2.650.577,56 € e altri Debiti diversi diminuiscono di 1.272.380,59 €.

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

Tabella 27

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	13.713.852,54
(+)	FCDE economica (ovvero FSC)	14.251.429,52
(+)	Depositi postali	388.118,29
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	7.519.429,52
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	
(+)	Altri residui non connessi a crediti	
=	RESIDUI ATTIVI	20.833.970,83

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

Tabella 28

(+)	Debiti nello Stato Patrimoniale Passivo	17.927.521,76
(-)	Debiti da finanziamento	4.598.616,68
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	6.452,00
(+)	Residui titolo IV + interessi mutui	
(+)	Residui titolo V anticipazioni	
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV	
(+)	Altri residui non connessi a debiti	
=	RESIDUI PASSIVI	13.322.453,08

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Tabella 29

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	129.095,32
Alle	altre riserve indisponibili	- 258.127,82
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	- 1.170.376,50
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	475.626,01
AV	Riserve negative per beni indisponibili	396.373,94
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	- 427.409,05

Nel corso dell'esercizio 2024 il patrimonio netto è diminuito di euro 427.409,05 e tale variazione con l'anno precedente, oltre che dal risultato economico di esercizio pari ad euro -169.281,23, è dovuta alla svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie per euro 258.127,82

Inoltre è stata adeguata la riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili in base ai dati dell'inventario che al 31-12-2024 è pari ad euro 12.437.074,92. L'aumento della riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili ha prelevato risorse all'accantonamento dei risultati economici di esercizi precedenti.

L'utile dello scorso anno è stato utilizzato per sanare le riserve negative per beni indisponibili, come indicato da principio contabile.

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

Fondo contenzioso	50.000,00
Fondo passività	214.215,71
Fondo rinnovo CCNL	633.000,00
Totale	897.215,71

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata adottando una aliquota forfettaria (tra il 2,5% ed il 5%) alle diverse categorie di contributi (da Ministeri, Regione, Provincie, Comuni o altri).

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

Tabella 30

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	58.793.232,27	57.192.466,39	1.600.765,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	58.886.694,36	56.180.321,99	2.706.372,37
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	10.049,69	3.365,21	6.684,48
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	868.343,30	860.823,93	7.519,37
IMPOSTE	954.212,13	875.238,27	78.973,86
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-169.281,23	1.001.095,27	-1.170.376,50

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € -169.281,23 rispetto all'esercizio 2023 di € 1.001.095,27 le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

Proventi da trasferimenti correnti	+ 1.040.544,43 €
Altri ricavi e proventi diversi comprensivi delle sanzioni al codice della strada	+ 430.518,48 €
Prestazioni di servizi	+ 1.080.439,09 €
Personale	+ 817.596,18 €
Accantonamento a svalutazione dei crediti	+ 232.000,00 €

7. PNRR e PNC

L'Ente sta aggiornando, ai sensi del Decreto Legge n. 19 del 02/03/2024, i cronoprogrammi dei costi e gli iter di progetto per i singoli interventi PNRR.

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

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

8. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

9. Considerazioni e proposte

L'Organo di revisione, preso atto delle operazioni svolte in corso d'anno in tema di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e del ciclo di fatturazione commerciale, in ossequio alla riforma PNRR 1.11, operazioni che hanno generato una sensibile riduzione del ciclo di fatturazione e il contenimento dei tempi medi di pagamento e di ritardo nei termini di legge, raccomanda di continuare a perseguire i medesimi obiettivi anche per l'anno 2025 e seguenti.

L'Organo di revisione, suggerisce di monitorare le posizioni debitorie/creditorie reciproche con gli organismi partecipati anche al fine di acquisire tempestivamente le asseverazioni utili per la circolarizzazione delle partite contabili.

10. Conclusioni

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

L'Organo di revisione

Dott. Fabio Forti

(firmato digitalmente)