

COMUNE DI CEPAGATTI

Provincia di PESCARA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024 E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di CEPAGATTI

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 11/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024

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

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

presenta

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

Cepagatti, 11/04/2025

L'Organo di revisione



Introduzione

Il sottoscritto Dr. Maurizio Zitti, revisore unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 46 del 27/09/2024;

♦ ricevuta in data 27/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 24/03/2025, 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 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. 2 del 31/01/2017;

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 2024 dal Consiglio Comunale, dalla Giunta e 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11017 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di previsione precisa che l'Ente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Conto del bilancio

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un *avanzo* di € 4.927.720,85.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2024 (6)	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2025 ⁽⁷⁾	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	516.604,20	25.930,21	25.930,21	25.930,21	438.813,57
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	516.604,20	25.930,21	25.930,21	25.930,21	438.813,57

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.416.681,83	€ 5.067.142,26	€ 4.927.720,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.756.787,11	€ 3.720.077,13	€ 3.496.213,67
Parte vincolata (C)	€ 145.672,71	€ 223.671,88	€ 179.230,80
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 391.629,73	€ 511.322,57	€ 611.322,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.122.592,28	€ 612.070,68	€ 640.953,81

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.

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
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	0,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00						
Utilizzo parte vincolata					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00
Totale delle parti utilizzate	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.012.028,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 680.415,70
SALDO FPV	-€ 680.415,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.253.504,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 782.469,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 471.034,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.012.028,92
SALDO FPV	-€ 680.415,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 471.034,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 15.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.052.142,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 4.927.720,85

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		289.019,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		289.019,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-179.669,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		468.689,55
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		31.663,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		31.663,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		31.663,23
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		320.683,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		320.683,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-179.669,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		500.352,78

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):	€	320.683,01
▪ W2 (equilibrio di bilancio):	€	320.683,01
▪ W3 (equilibrio complessivo):	€	500.352,78

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 e di parte capitale;
- 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	€ -	€ 48.592,84
FPV di parte capitale	€ -	€ 631.822,86

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 48.592,84
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ 48.592,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	48.592,84
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	48.592,84

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.

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 631.822,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 631.822,86
- 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	€ -	€ -	€ -

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. 408 del 13/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.5 del 19/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 408 del 13/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.028.457,13	€ 5.495.473,66	€ 12.335.338,81	€ 1.802.355,34
Residui passivi	€ 14.056.639,50	€ 4.812.498,15	€ 10.436.168,51	€ 1.192.027,16

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 539.089,81	€ 35.775,56
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 714.333,88	€ 746.694,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	-€ 80,50
MINORI RESIDUI	-€ 1.253.423,69	€ 782.389,06

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	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 127.554,26	€ 177.128,55	€ 294.020,20	€ 488.406,81	€ 1.006.312,07	€ 1.252.472,67	€ 3.345.894,56
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 80.900,00	€ 283.634,97	€ 364.534,97
Titolo III	€ 6.278,50	€ -	€ 35.762,78	€ 37.540,93	€ 219.045,66	€ 600.378,49	€ 899.006,36
Titolo IV	€ 117.634,46	€ 104.916,81	€ 76.630,57	€ 1.280.855,78	€ 4.567.489,15	€ 13.746,19	€ 6.161.272,96
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 108.177,83	€ -	€ 84.538,39	€ 185.220,13	€ 266.273,87	€ 902.980,11	€ 1.547.190,33
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ 9.175,94	€ 2.009,25	€ 3.357,44	€ 250,00	€ 2.647,00	€ 17.439,63
Totali	€ 359.645,05	€ 291.221,30	€ 492.961,19	€ 1.995.381,09	€ 6.140.270,75	€ 3.055.859,43	€ 12.335.338,81

Analisi residui passivi al 31.12.2024							
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 65.665,09	€ 51.875,78	€ 129.713,52	€ 110.309,36	€ 206.096,43	€ 1.368.496,64	€ 1.932.156,82
Titolo II	€ 538.033,94	€ 12.081,12	€ 327.399,50	€ 1.472.725,85	€ 5.513.427,76	€ 565.437,64	€ 8.429.105,81
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 11.645,26	€ 18.986,01	€ 179,89	€ 2.338,86	€ 1.193,42	€ 39.562,44	€ 73.905,88
Totali	€ 615.344,29	€ 82.942,91	€ 457.292,91	€ 1.585.374,07	€ 5.720.717,61	€ 1.974.496,72	€ 10.436.168,51

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	318.149,89	111.475,86	0,00	55.611,90	961.116,12	3.038.367,00	4.484.720,77	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	50.618,17	43.787,20	0,00	54.643,55	755.089,96	2.686.082,81		
	Percentuale di riscossione	15,91	39,28	#DIV/0!	98,26	78,56	88,41		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	585.262,36	208.375,35	271.634,05	382.538,98	1.062.265,91	1.659.536,00	4.169.612,65	1.374.387,23
	Riscosso c/residui al 31.12	579.332,71	98.935,46	73.242,00	97.241,49	345.092,05	925.011,48		
	Percentuale di riscossione	98,99	47,48	26,96	25,42	32,49	55,74		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	245.127,00	350.000,00	595.127,00	259.127,83
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	139.000,00	30.000,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	56,71	8,57		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	1.049,28	3.000,00	4.049,28	42,34
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	590,36	2.945,54		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	56,26	98,18		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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.

Gestione finanziaria

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

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)	€ 3.708.966,25
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 3.708.966,25

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.074.544,32	€ 3.095.324,63	€ 3.708.966,25
di cui cassa vincolata	€ 253.304,44	€ 253.304,44	€ 253.304,44

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 2.103.506,28.

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

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) ed entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato l'ammontare complessivo dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2024 che ammonta complessivamente ad € 90.374,18;
- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'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.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità. Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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 € 1.633.557,40.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nessuna somma a titolo di copertura delle perdite risultanti dai bilanci delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto le società partecipate non hanno riportato perdite.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento. Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

Anno 2103	€ 715.950,26
Anno 2014	€ 715.950,26.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL ed è in regola con il piano di rimborso.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 720.263,99, 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.

Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato per l'importo complessivo di € 4.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto, ai sensi della normativa vigente, all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto, sulla base delle risultanze dell'esercizio precedente, rispetterà le condizioni di cui alle lettere a) e b) del comma 859, dell'art. 1, della legge 30 dicembre 2018, n. 145.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad € 82.136,00 per debiti fuori bilancio segnalati dai vari uffici e in corso di verifica.
- l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet..

Analisi delle entrate e delle spese

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	6.193.852,72	6.239.891,47	6.239.891,47	100,74	100,00
Titolo 2	446.502,78	676.312,77	691.863,83	154,95	102,30
Titolo 3	1.278.855,35	1.528.736,62	1.482.269,80	115,91	96,96
Titolo 4	10.885.711,55	16.640.051,55	3.032.430,86	27,86	18,22
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	18.804.922,40	25.084.992,41	11.446.455,96	60,87	45,63

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	6.260.718,98	6.669.426,41	6.340.188,41	101,27	95,06
Titolo 2	539.334,14	588.682,61	477.910,05	88,61	81,18
Titolo 3	1.556.004,22	1.699.827,49	1.543.618,41	99,20	90,81
Titolo 4	8.402.023,91	13.041.052,04	6.611.052,80	78,68	50,69
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	16.758.081,25	21.998.988,55	14.972.769,67	89,35	68,06

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	6.416.988,42	6.670.424,42	6.240.714,42	97,25	93,56
Titolo 2	721.735,96	755.410,62	549.366,80	76,12	72,72
Titolo 3	1.593.437,22	1.850.884,18	1.654.103,40	103,81	89,37
Titolo 4	6.065.581,03	5.904.325,03	435.023,02	7,17	7,37
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	14.797.742,63	15.181.044,25	8.879.207,64	60,00	58,49

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	SI
Sanzioni per violazioni codice della strada	SI	SI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

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.

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	€ 193.740,98	€ 171.871,32	€ 262.006,70
Riscossione	€ 175.310,22	€ 171.871,32	€ 259.498,06

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 amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art. 208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
riscossione	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 100.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 100.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 50.000,00
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi ed invita l'Ente a migliorare e rafforzare l'attività di accertamento e riscossione.

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.

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	7.635.608,23	8.373.709,35	7.560.360,08	99,01	90,29
Titolo 2	16.777.456,59	21.424.946,11	8.789.164,15	52,39	41,02
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	24.413.064,82	29.798.655,46	16.349.524,23	66,97	54,87

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	8.045.111,81	8.807.280,10	8.025.761,25	99,76	91,13
Titolo 2	14.724.323,91	22.850.576,68	9.551.406,52	64,87	41,80
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	22.769.435,72	31.657.856,78	17.577.167,77	77,20	55,52

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	8.544.111,47	9.103.869,09	7.933.721,87	92,86	87,15
Titolo 2	16.699.581,03	18.618.375,46	2.979.067,64	17,84	16,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	25.243.692,50	27.722.244,55	10.912.789,51	43,23	39,36

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	€ 1.605.351,77	€ 1.562.228,67	-43.123,10
102	imposte e tasse a carico ente	€ 163.008,88	€ 132.107,17	-30.901,71
103	acquisto beni e servizi	€ 4.684.634,23	€ 4.572.902,23	-111.732,00
104	trasferimenti correnti	€ 1.129.098,51	€ 1.145.508,88	16.410,37
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 307.246,44	€ 369.618,77	62.372,33
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 132.884,96	€ 151.356,05	18.471,09
TOTALE		€ 8.022.224,79	€ 7.933.721,77	-88.503,02

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 98.274,59.

- 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.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 1.620.425,58	€ 1.562.228,67
Spese macroaggregato 103	€ 29.225,94	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 106.889,52	€ 108.450,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare Agenzia Segretari	€ 2.211,11	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.758.752,15	€ 1.670.679,21
(-) Componenti escluse (B)	€ 88.950,18	€ 34.350,55
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.669.801,97	€ 1.636.328,66
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione:

- ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio;
- ha rilasciato in data 11/10/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto;
- ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 8.879.840,03	€ 1.213.087,36	-7.666.752,67
203 Contributi agli investimenti	€ 2.089,13		-2.089,13
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 18.505,76		-18.505,76
TOTALE	€ 8.900.434,92	€ 1.213.087,36	-7.687.347,56

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.

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 € 10.597,64 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 89.799,82 per i quali a titolo precauzionale è stata accantonata una parte dell'avanzo di amministrazione 2024 (importo già presente nel rendiconto 2018-2019-2020-2021-2022-2023).

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 141.929,46	€ 7.986,97	€ 5.557,78
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 10.858,63	€ 20.568,38	€ 5.039,86
Totale	€ 152.788,09	€ 28.555,35	€ 10.597,64

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per € 3.981,23.

Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati;
- che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024;
- 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
3,95%	4,0%	4,11%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.239.891,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 691.863,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.482.269,80	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 8.414.025,10	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 841.402,51	
(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)	€ 346.222,01	
(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)	€ 495.180,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 346.222,01	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		4,11%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 8.742.022,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 123.726,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ 1.441.550,43
TOTALE DEBITO	=	€ 10.059.846,87

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 7.060.618,85	€ 7.444.119,01	€ 8.742.022,67
Nuovi prestiti (+)	€ 599.920,00	€ 1.392.423,09	€ 1.441.550,43
Prestiti rimborsati (-)	-€ 216.519,84	-€ 94.519,43	-€ 123.726,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.444.019,01	€ 8.742.022,67	€ 10.059.846,87
Nr. Abitanti al 31/12	11.013	11.014	11.017
Debito medio per abitante	675,93	793,72	913,12

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 275.214,78	€ 284.053,00	€ 346.222,01
Quota capitale	€ 216.519,84	€ 94.519,43	€ 122.726,23
Totale fine anno	€ 491.734,62	€ 378.572,43	€ 468.948,24

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente nel 2024 non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

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

Rapporti con organismi partecipati

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

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;
- 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'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.
- l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.
- nel corso dell'esercizio 2024 non sono stati addebitati interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

Contabilità economico-patrimoniale

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	38.017.776,60	33.659.969,36	4.357.807,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.884.523,52	15.324.540,67	-2.440.017,15
D) RATEI E RISCONTI	81.456,12	81.456,12	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.983.756,24	49.065.966,15	1.917.790,09
A) PATRIMONIO NETTO	22.354.653,69	18.207.295,65	4.147.358,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	622.364,96	622.364,96	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	20.483.667,38	22.761.828,17	-2.278.160,79
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.523.070,21	7.474.477,37	48.592,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	50.983.756,24	49.065.966,15	1.917.790,09
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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;

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	Delibera di GC n.36 del 24/03/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	Delibera di GC n.36 del 24/03/2025
- <i>inventario dei beni immobili</i>	Delibera di GC n.36 del 24/03/2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	Delibera di GC n.36 del 24/03/2025
Immobilizzazioni finanziarie	Delibera di GC n.36 del 24/03/2025

Rimanenze	Delibera di GC n.36 del 24/03/2025
-----------	------------------------------------

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 9.175.557,27
FSC	+	€ 1.633.557,40
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 20.966,19
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 1.547.190,33
RESIDUI ATTIVI	=	€ 12.335.338,81

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

Debiti	+	€ 20.483.667,38
Debiti da finanziamento	-	-€ 10.047.498,87
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 10.436.168,51

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	8.710.892,03
	Riserve	0,00
AIIb	da capitale	2.614.630,10
AIIc	da permessi di costruire	1.679.756,53
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	3.483.735,62
AIle	altre riserve indisponibili	0,00
AIIf	altre riserve disponibili	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	2.127.574,57
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.738.064,84
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		22.354.653,69

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

	2024	2023
Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 720.263,99	520.263,99
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 1.060.256,28	1.098.449,97
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)		
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€ 339.992,29	-€ 578.185,98

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.236.963,15	10.359.249,24	-2.122.286,09
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.542.575,94	8.834.693,49	-292.117,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-325.222,15	-293.813,72	-31.408,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.866.860,05	-754.556,86	3.621.416,91
IMPOSTE	108.450,54	107.974,69	475,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.127.574,57	368.210,48	1.759.364,09

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,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

A seguito di completamento di attività istruttoria relativamente al rendiconto 2023 la Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l'Abruzzo – in data 06/02/2025 ha inviato al Comune di Cepagatti e al sottoscritto revisore una nota evidenziando alcune criticità.

In modo particolare le criticità evidenziate sono relative:

- Mancato rispetto dei parametri deficitari: parametri P8 (capacità di riscossione totale) e P4 (sostenibilità debiti finanziari). Nel rendiconto 2024 entrambi i parametri sono conformi ai minimi previsti;
- Residui attivi e passivi: risultano presenti residui attivi relativi all'esercizio 2019 e precedenti per € 1.188.236,33 (titoli I) ed € 159.962.64 (titolo III). Nel rendiconto 2024 tali valori sono stati riaccertati e i valori in bilancio sono rappresentativi di crediti effettivamente riscuotibili.
- Debiti fuori bilancio: viene evidenziata la presenza di un accantonamento precauzionale di € 89.799,82 (presente anche nei rendiconti dal 2018 al 2022) a

fronte di debiti fuori bilancio potenziali, emergenti da una relazione dell'ufficio tecnico per lavori eseguiti e di cui ancora non vengono richiesti i pagamenti. La questione sarà oggetto di specifici approfondimenti da parte di questo organo di controllo.

- Anticipazioni di liquidità: sulla base dei dati estrapolati dalla BDAP, viene evidenziato il mancato accantonamento della quota liberata nell'anno 2023. Nel rendiconto 2024 l'accantonamento risulta correttamente eseguito e la quota residua da rimborsare presente nel rendiconto corrisponde all'importo residuo del piano di ammortamento.
- Fondo pluriennale vincolato: si evidenzia la mancata valorizzazione del FPV. Nel rendiconto 2024 il FPV risulta correttamente valorizzato per parte corrente e per parte capitale.
- Cassa vincolata: si evidenzia il fatto che nel rendiconto 2023 la cassa vincolata risulta uguale a quella presente nel rendiconto 2022. In realtà anche nel rendiconto 2024 la cassa vincolata non subisce variazioni. In merito sono in corso approfondimenti da parte degli Uffici.
- Spesa di personale: si evidenzia l'approssimarsi del limite di spesa del personale nell'esercizio 2023 (€ 1.603.332,12) al limite normativo per l'Ente (€ 1.669.801,97). Nell'esercizio 2024 si riscontra un ulteriore aumento delle spese di personale (€ 1.636.328,66) rimanendo comunque all'interno del limite normativo dell'Ente.
- Organismi partecipati: si segnala la "sospensione della qualificazione attenuata da ASMEL S.C. a R.L. e successiva cancellazione dall'elenco delle stazioni appaltanti qualificate" e si raccomanda all'Ente di procedere ai necessari approfondimenti circa la qualificazione di ASMEL e l'impossibilità di ricorrere alla medesima quale stazione appaltante. A tal proposito è stato verificato che l'Ente ha cessato di utilizzare l'ASMEL quale centrale di committenza in conseguenza della delibera ANAC di sospensione della qualificazione.

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

