

COMUNE DI SESTO SAN GIOVANNI

Provincia di MILANO

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. BRUNO FLAVIO MENNUCCI

DOTT. ANDREA BELOTTI

DOTT. CARLO ZANI

Comune di SESTO SAN GIOVANNI

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 27/03/2025

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 comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

APPROVA

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

Li, 27 marzo 2025

L'Organo di revisione

DOTT. BRUNO FLAVIO MENNUCCI

DOTT. ANDREA BELOTTI

DOTT. CARLO ZANI

Documento sottoscritto digitalmente ai sensi del DPR 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Bruno Flavio Mennucci, Dott. Andrea Belotti revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 19 del 23.07.2024 e Dott. Carlo Zani, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare nr. 1 del 27.02.2025;

♦ ricevuta in data 24 marzo 2025 la proposta di delibera di Giunta comunale di approvazione dello schema di bilancio 2024 ed in data 26 marzo 2025 la proposta di delibera Consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvato con delibera della Giunta comunale n. 42 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. 50 del 20/11/2017 e modificato con delibera dell'organo Consiliare nr. 48 del 16/12/2024 – 17/12/2024;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.
Le principali attività svolte nel corso del 2024 ed i loro riflessi in termini finanziari, economici e patrimoniali sono illustrati nel prosieguo del presente documento mentre nella tabella che segue sono riportate le risultanze riepilogative con riferimento agli accertamenti e incassi delle entrate nonché degli impegni e dei pagamenti delle spese (importi in euro):

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
FONDO CASSA AL 1-1-2024		45.324.520,01
UTILIZZO AVANZO	19.615.018,28	
FPV PARTE CORRENTE	3.378.348,19	
FPV PARTE CAPITALE	22.889.166,49	
ENTRATE TITOLO 1	55.211.342,33	57.280.887,50
ENTRATE TITOLO 2	7.359.566,14	7.489.664,48
ENTRATE TITOLO 3	25.389.050,53	24.972.267,26
ENTRATE IN C/CAPITALE	20.306.306,31	16.727.583,03
ENTRATE TITOLO 5	3.452.119,86	8.414,75
TOTALE ENTRATE FINALI	111.718.385,17	106.478.817,02
ACCENSIONE DI PRESTITI	3.443.705,11	3.443.705,11
ANTICIPAZIONE TESORERIA	-	-
SERVIZI DI TERZI	10.820.615,96	10.776.425,26
TOTALE ENTRATE	125.982.706,24	120.698.947,39
TOTALE COMPLESSIVO	171.865.239,20	166.023.467,40

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
DISAVANZO AMM.NE	-	
SPESE CORRENTI	81.785.191,64	78.678.496,45
FPV PARTE CORRENTE	4.227.599,02	-
SPESE IN C/CAPITALE	17.962.518,92	15.988.668,26
FPV PARTE CAPITALE	32.871.579,64	-
SPESE TITOLO 3	3.443.705,11	3.443.705,11
TOTALE SPESE FINALI	140.290.594,33	98.110.869,82
RIMBORSO DI PRESTITI	948.772,41	948.772,41
SPESE TITOLO 5	-	-
SPESE TITOLO 7	10.820.615,96	10.605.967,78
TOTALE SPESE	152.059.982,70	109.665.610,01
AVANZO/CASSA	19.805.256,50	56.357.857,39
TOTALE COMPLESSIVO	171.865.239,20	166.023.467,40

1.1. VERIFICHE PRELIMINARI

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 79.896 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- 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;
- non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*, ma si riserva di provvedere prima della data di approvazione in Consiglio Comunale;
- 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. Il Collegio dei revisori tuttavia segnala che l'Ente non ha ricevuto rilievi nel corso dell'esercizio 2024;
- 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;
- ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
<i>Project financing</i>	SI	NO

- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti

della loro gestione, entro il 30 gennaio 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;

- 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;

- ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- ha predisposto, o ha in corso di predisposizione, 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.

- non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- ha assicurato per l'anno 2024, come di seguito dimostrato, la copertura del 50,82% superiore al minimo di legge dei costi dei servizi a domanda individuale (importi in euro):

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di	% di
	accertamenti	impegni	copertura	copertura
	2024	2024	realizzata	prevista
Asilo nido (spese al 50%)	989.180,77	1.493.480,45	66,23	57,38
Mense scolastiche	2.792.058,91	4.090.519,83	68,26	55,69
Colonie e Soggiorni stagionali	149.450,00	161.758,62	92,39	91,66
Impianti sportivi	67.784,30	240.035,66	28,24	23,65
Uso locali non istituzionali	7.467,05	67.200,86	11,11	27,30
Centro diurno disabili (CDD)	78.281,66	494.336,70	15,84	9,75
Assistenza domiciliare	266.776,11	975.047,80	27,36	27,05
Centro ricreativo estivo	299.535,98	498.866,53	60,04	48,20
Servizio pre post scuola	207.445,95	208.344,28	99,57	100,00
TOTALE	4.857.980,73	8.229.590,73	59,03	50,82

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 50.473.632,80= comprensivo delle somme incassate in conti bancari e postali già riversate in tesoreria.

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 50.047.139,85	€ 54.522.131,62	€ 50.473.632,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 34.900.529,35	€ 34.320.735,54	€ 29.616.912,86
Parte vincolata (C)	€ 8.777.243,39	€ 10.010.051,53	€ 11.997.040,40
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.677.421,78	€ 1.408.504,62	€ 2.716.737,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.691.945,33	€ 8.782.839,93	€ 6.142.942,07

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

- vincolato per euro 11.997.040,40;
 - destinato agli investimenti per euro 2.716.737,47;
 - libero euro per 6.142.942,07;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti i	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accant.	Ex lege	Trasferimen ti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	1.000,00											1.000,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamen to spese di investimento	7.057.163,00											7.057.163,00
Finanziamen to di spese correnti non permanenti	7.254,10											7.254,10
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		4.816.400,00	188.423,42	511.137,53	5.515.960,95						5.515.960,95	
Utilizzo parte vincolata						547.032,68	2.851.719,87	0,00	2.638.887,68	6.037.640,23		6.037.640,23
Utilizzo parte destinata agli investimenti											996.000,00	996.000,00
Totale delle parti utilizzate	7.065.417,10	4.816.400,00	188.423,42	511.137,53	5.515.960,95	547.032,68	2.851.719,87	0,00	2.638.887,68	6.037.640,23	996.000,00	19.615.018,28
Totale delle parti non utilizzate	1.717.422,83	19.400.114,21	1.484.379,96	7.920.280,42	28.804.774,59	148.824,28	1.853.962,31	1.964.624,71	5.000,00	3.972.411,30	412.504,62	34.907.113,34
Totali	8.782.839,93	24.216.514,21	1.672.803,38	8.431.417,95	34.320.735,54	695.856,96	4.705.682,18	1.964.624,71	2.643.887,68	10.010.051,53	1.408.504,62	54.522.131,62

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	11.021.902,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	26.267.514,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	37.099.178,66
SALDO FPV	-€	10.831.663,98
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	3.106.695,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	8.531.542,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	1.186.109,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	4.238.737,04
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	11.021.902,20
SALDO FPV	-€	10.831.663,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	4.238.737,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	54.522.131,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€	50.473.632,80

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		15.574.406,16
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	199.210,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.194.021,12
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		12.181.175,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.005.965,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.175.209,83
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.230.850,34
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.284,63
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.659.638,69
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		555.927,02

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-408.321,57
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		964.248,59
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		19.805.256,50
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		214.494,63
Risorse vincolate nel bilancio		6.853.659,81
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		12.737.102,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		597.643,64
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		12.139.458,42

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, gli esiti sono stati i seguenti:

- W₁ (risultato di competenza): € 19.805.256,50;
- W₂ (equilibrio di bilancio): € 12.737.102,06;
- W₃ (equilibrio complessivo): € 12.139.458,42;

A-Avanzo di competenza	19.805.256,50	W1
B-Risorse accantonate nel bilancio	214.494,63	
C-Risorse vincolate nel bilancio	6.853.659,81	
D-EQUILIBRI DI BILANCIO	12.737.102,06	W2
E-Delta accantonamenti in rendiconto	597.643,64	
F-EQUILIBRIO COMPLESSIVO	12.139.458,42	W3

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;
- 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;

- 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	€ 3.378.348,19	€ 4.227.599,02
FPV di parte capitale	€ 22.889.166,49	€ 32.871.579,64
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 3.873.072,56	€ 3.378.348,19	€ 4.227.599,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 615.184,10	€ 648.602,78	€ 1.340.574,98
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.914.590,38	€ 1.994.068,33	€ 1.980.104,32
- 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**	€ 277.689,49	€ 262.819,30	€ 811.806,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.004.570,49	€ 398.470,48	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 61.038,10	€ 74.387,30	€ 95.113,51
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 1.968.412,90
Incarichi a legali	€ 119.829,07
Altri incarichi	€ 151.900,97
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 427.245,99
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	€ 321.894,78

Altro - affidamento servizio inclusione socio-lavorativa	€ 1.238.315,31
Totale FPV 2024 spesa corrente	€ 4.227.599,02

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 23.079.262,41	€ 22.889.166,49	€ 32.871.579,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 8.625.840,81	€ 3.430.177,23	€ 11.674.180,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 14.453.421,60	€ 19.138.363,86	€ 15.708.512,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 320.625,40	€ 5.488.886,16

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 33 del 20.03.2025 e

G.C. n.42 del 24.3.205, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale rispettivamente n. 8 del 19.03.2025 e n. 10 del 24.03.2025).

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.

Si osserva che 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, è riassunta nella tabella che segue:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 54.663.612,95	€ 31.708.946,79	€ 17.529.819,15	-€ 5.424.847,01
Residui passivi	€ 19.198.486,66	€ 13.989.621,74	€ 4.022.754,95	-€ 1.186.109,97

Si rileva che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente stralciati dal bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale per euro 7.872.573,79.

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

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.

Si riporta di seguito, l'anzianità dei residui attivi e passivi suddivisi per Titoli.

Residui attivi al 31.12.2024:

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	-	€ 1.808,96	€ 2.678.176,60	€ 3.306.453,82	€ 20.024.055,39	€ 26.010.494,77
Titolo II	€ 19.158,90	€ 83.592,32	€ 23.829,98	€ 34.020,61	€ 1.725.289,51	€ 1.885.891,32
Titolo III	€ 854.618,29	€ 725.100,72	€ 1.658.828,45	€ 2.491.591,82	€ 4.638.371,91	€ 10.368.511,19
Titolo IV	€ 650.324,30	€ 310.302,34	€ 717.862,06	€ 1.815.050,66	€ 7.086.236,08	€ 10.579.775,44
Titolo V	€ 1.924.971,70	-	-	-	€ 3.443.705,11	€ 5.368.676,81
Titolo VI	-	-	-	-	-	-

Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	€ 230.956,39	€ 1.837,84	€ 156,19	€ 1.177,20	€ 75.047,64	€ 309.175,26
Totali	€ 3.680.029,58	€ 1.122.642,18	€ 5.078.853,28	€ 7.648.294,11	€ 36.992.705,64	€ 54.522.524,79

Residui passivi al 31.12.2024:

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 509.366,15	€ 166.910,50	€ 457.923,64	€ 736.887,81	€ 14.572.622,26	€ 16.443.710,36
Titolo II	€ 900.445,57	€ 43.227,90	€ 81.426,43	€ 123.849,82	€ 3.104.498,08	€ 4.253.447,80
Titolo III	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	€ 633.647,31	€ 49.961,69	€ 216.551,60	€ 102.556,53	€ 1.607.695,43	€ 2.610.412,56
Totali	€ 2.043.459,03	€ 260.100,09	€ 755.901,67	€ 963.294,16	€ 19.284.815,77	€ 23.307.570,72

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 8.297.221,72	€ 981.613,99
Gestione corrente vincolata	€ 24.169,56	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 161.709,20	€ 142.987,48
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 28.152,76
Gestione servizi c/terzi	€ 48.442,36	€ 33.355,74
MINORI RESIDUI	€ 8.531.542,84	€ 1.186.109,97

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

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	184,45	-	-	-	122.969,53	1.381.991,47	673,87	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	184,45	-	-	-	122.969,53	1.381.317,60		
	Percentuale di riscossione	100%	-	-	-	100,00%	99,95%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	50.775,22	2.431.287,27	2.174.326,36	2.769.365,54	11.237.817,00	14.805.776,58	16.246.065,15	12.493.224,10
	Riscosso c/residui al	50.775,22	169.518,17	110.210,35	231.415,74	8.063.974,18	4.262.770,01		

	31.12								
	Percentuale di riscossione	100%	6,97%	5,07%	8,36%	71,76%	28,79%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	-	62,36	-	-	45.457,85	524.229,28	2.198,97	1.691,01
	Riscosso c/residui al 31.12	-	0,00	-	-	45.457,85	522.030,31		
	Percentuale di riscossione	-	0,00%	-	-	100,00%	99,58%		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	-	-	5.091,31	64.914,38	97.095,75	2.907.134,60	14.556,75	11.194,14
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	104.800,00	246.297,15	360.782,12	2.893.294,85		
	Percentuale di riscossione	-	-	2058,41%	379,42%	371,57%	99,52%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	62.088,67	1.667.379,93	441.514,11	493.017,07	786.204,57	1.673.980,85	1.800.283,95	1.384.418,36
	Riscosso c/residui al 31.12	62.207,90	171.158,74	27.478,57	805,72	88.092,43	1.064.020,39		
	Percentuale di riscossione	100,19%	10,27%	6,22%	0,16%	11,20%	63,56%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	689.267,50	744.204,30	723.961,16	844.603,75	1.383.048,35	6.738.775,88	4.006.949,94	3.081.344,50
	Riscosso c/residui al 31.12	46.003,03	789,87	1.276,16	38.386,03	694.500,27	5.431.188,69		
	Percentuale di riscossione	6,67%	0,11%	0,18%	4,54%	50,22%	80,60%		

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 56.357.857,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 56.357.857,39

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

L'imposta di soggiorno la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente, viene riversata al Comune a mezzo pagoPA su c/c di tesoreria con scadenza entro il giorno 15 del trimestre successivo.

Si segnala che ci sono alcune strutture che non hanno ancora rendicontato l'imposta di soggiorno del 2023 per le quali l'Ente ha già inoltrato i solleciti ma non è ancora scaduto il termine di prescrizione per l'irrogazione della sanzione.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 50.047.139,85	€ 54.522.131,62	€ 56.357.857,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.076.571,83	€ 1.051.664,91	€ 195.686,06

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 al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-octies, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non risultano 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.

Si rileva che l'Ente:

- ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento;

- ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici; in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): -7,79 giorni
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 20 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale): -10 giorni

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

Si rileva che l'Ente ha accantonato la somma di euro 19.986.342,67= del risultato di amministrazione 2024 al fondo crediti di dubbia esigibilità ai sensi del punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011, avvalendosi 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 (calcolo della percentuale di riscossione del quinquennio precedente, entrate titolo 1 e 3, con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021).

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

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 7.872.573,79 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 27.858.916,46, 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

Per quanto concerne i risultati economici degli organismi partecipati, l'Organo di revisione rimanda alla pag. 7 della Relazione sulla Gestione 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato nel risultato di amministrazione 2024 la somma di euro 404.227,05= quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società e organismi partecipati ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

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 1.514.379,96=, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate, sulla base della documentazione predisposta dall'Ente, risultano congrue.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 9.384,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.210,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.594,00

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 329.175,39=.

Si rileva che con deliberazione di Giunta n. 20 del 20/02/2025, l'Ente ha dato atto che non sussistono le condizioni per lo stanziamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali nel bilancio di previsione 2025-2027.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

Si osserva che è stato iscritto nel risultato di amministrazione un accantonamento di Euro 2.400.000,00= per il finanziamento degli aumenti contrattuali del personale dipendente.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che (importi in euro):

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	54.534.140,00	54.637.140,00	54.030.618,99	99,08	98,89
Titolo 2	6.475.900,00	9.063.482,00	9.329.727,66	144,07	102,94
Titolo 3	22.456.692,00	22.688.572,00	22.117.537,89	98,49	97,48
Titolo 4	79.219.480,11	82.641.656,11	12.050.658,58	15,21	14,58
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	162.686.212,11	169.030.850,11	97.528.543,12	59,95	57,70

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	56.072.720,00	56.523.220,00	58.429.855,00	104,20	103,37
Titolo 2	8.598.628,00	9.455.077,00	7.411.056,13	86,19	78,38
Titolo 3	24.042.360,00	24.349.777,00	21.991.249,50	91,47	90,31
Titolo 4	38.622.420,13	41.338.597,13	10.024.778,31	25,96	24,25
Titolo 5	-	1.850,00	1.830,00	-	98,92
TOTALE	127.336.128,13	131.668.521,13	97.858.768,94	76,85	74,32

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	56.369.730,00	57.099.495,00	55.211.342,33	97,95	96,69
Titolo 2	8.089.583,00	9.150.165,04	7.359.566,14	90,98	80,43
Titolo 3	23.676.737,00	26.055.862,00	25.389.050,53	107,23	97,44
Titolo 4	25.843.900,00	36.518.521,96	20.306.306,31	78,57	55,61
Titolo 5	-	3.443.710,00	3.452.119,86	-	100,24
TOTALE	113.979.950,00	132.267.754,00	111.718.385,17	98,02	84,46

Si prende atto che l'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	F24	In concessione a mezzo decreto ingiuntivo
TARSU/TIA/TARI/TARES	F24	In concessione a mezzo decreto ingiuntivo
Sanzioni per violazioni codice della strada	PagoPA	In concessione a mezzo decreto ingiuntivo
Fitti attivi e canoni patrimoniali	PagoPA	In concessione a mezzo decreto ingiuntivo

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..

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di euro - 2.076.900,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 in quanto dal 01 gennaio 2025 sono cambiati gli IBAN di tesoreria Unica. Le modifiche hanno interessato anche i versamenti che avvengono tramite mod. F24EP. A fronte delle modifiche, si sono riscontrati dei ritardi nei riversamenti dell'IMU riscossa tramite modelli F24 EP.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di euro 92.498,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 in linea con il PEF approvato.

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	€ 5.373.472,69	€ 1.117.545,86	€ 7.463.289,37
Riscossione	€ 5.372.956,69	€ 1.117.545,86	€ 7.463.289,37

La destinazione del contributo dei proventi abilitativi al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	spesa corrente
2022	€ 2.255.006,55	€ 76.449.677,43
2023	€ 993.823,56	€ 75.368.819,92
2024	€ 3.111.058,97	€ 81.785.191,64

Si porta all'attenzione dell'Ente che la Corte conti Puglia, con delibera n. 9/2023 è intervenuta, tra l'altro, in materia di contabilizzazione oneri di urbanizzazione.

La Sezione rileva che, come ricordato recentemente dalla Corte dei conti, Sez. reg. di controllo per le Marche, nella delib. n. 24/2022/PRSP, l'obbligazione per i permessi di costruire è "articolata in due quote":

- la prima ("oneri di urbanizzazione") è "immediatamente esigibile, ed è collegata al rilascio del permesso al soggetto richiedente, salva la possibilità di rateizzazione (eventualmente garantita da fideiussione)";
- la seconda ("costo di costruzione") è "esigibile nel corso dell'opera ed, in ogni caso, entro 60 giorni dalla conclusione dell'opera".

Pertanto, "la prima quota deve essere accertata e imputata nell'esercizio in cui avviene il rilascio del permesso", mentre "la seconda deve essere accertata a seguito della comunicazione di avvio lavori e imputata all'esercizio in cui, in ragione delle modalità stabilite dall'ente, viene a scadenza la relativa quota".

Si invita l'Ente a prestare attenzione a quanto sopra esposto.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 1.789.161,10	€ 2.101.083,89	€ 2.338.594,67
riscossione	€ 961.821,44	€ 1.260.561,35	€ 1.727.630,83
% riscossione	53,76	60,00	73,87

Il Collegio dei revisori rileva che non vi sono entrate ai sensi dell'art.142 C.d.S.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.338.594,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.252.083,59
entrata netta	€ 1.086.511,08
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 621.677,00
% per spesa corrente	57,22%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Si osserva che le entrate accertate nell'anno 2024 sono in linea con quelle dell'esercizio 2023.

Attività di verifica e controllo

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 1.362.817,27	€ 1.362.817,27	€ 56.940,09	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 436.218,89	€ 434.019,92	€ 39.261,32	€ 1.691,01
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 57.029,34	€ 56.717,43	€ 141.130,00	€ 11.194,14
Recupero evasione altri tributi	€ 28.276,09	€ 27.602,22	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.884.341,59	€ 1.881.156,84	€ 237.331,41	€ 12.885,15

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo
Residui attivi al 1/1/2024	€ 174.151,30
Residui riscossi nel 2024	€ 174.088,96
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -
Residui al 31/12/2024	€ 62,34
Residui della competenza	€ 3.184,75
Residui totali	€ 3.247,09
FCDE al 31/12/2024	€ 2.198,97

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che (importi in euro):

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	88.222.495,99	97.465.889,40	80.322.749,99	91,05	82,41
TITOLO 2	92.836.332,17	103.361.509,02	29.903.793,17	32,21	28,93

Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	181.058.828,16	200.827.398,42	110.226.543,16	60,88	54,89

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	95.098.545,16	98.207.628,90	78.747.168,11	82,81	80,18
Titolo 2	68.319.875,63	71.409.817,55	34.799.317,07	50,94	48,73
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	163.418.420,79	169.617.446,45	113.546.485,18	69,48	66,94

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	92.769.957,33	106.091.521,96	86.012.790,66	92,72	81,07
Titolo 2	30.565.039,04	71.109.095,00	50.834.098,56	166,31	71,49
Titolo 3	-	3.443.710,00	3.443.705,11	-	100,00
TOTALE	123.334.996,37	180.644.326,96	140.290.594,33	113,75	77,66

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	€ 19.144.871,70	€ 19.553.333,81	€ 408.462,11
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.285.414,03	€ 1.846.280,96	€ 560.866,93
103	acquisto beni e servizi	€ 47.188.915,64	€ 50.815.592,25	€ 3.626.676,61
104	trasferimenti correnti	€ 4.249.871,80	€ 6.142.176,74	€ 1.892.304,94
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 626.353,17	€ 668.041,68	€ 41.688,51
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 591.529,17	€ 200.592,18	-€ 390.936,99
110	altre spese correnti	€ 2.281.864,41	€ 2.559.174,02	€ 277.309,61
TOTALE		€ 75.368.819,92	€ 81.785.191,64	€ 6.416.371,72

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. 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 649.012,20;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale (anno 2024) come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 di euro 3.880.080,89 assumendo a riferimento l'esercizio 2016 di euro 4.049.779,879.

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 della Legge 296/2006 come successivamente esposto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno (importi in euro):

	Media 2011/2013	Rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	27.640.087,80	19.553.333,81
Spese macroaggregato 103	58.581,11	33.613,86
Irap macroaggregato 102	1.483.092,19	1.109.619,61
Totale spese di personale (A)	29.181.761,10	20.696.567,28
(-) Componenti escluse (B)	4.973.182,23	4.825.512,11
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	24.208.578,87	15.871.055,17

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (verbali n. 23 del 17/12/2024 e n. 25 del 17/12/2024).

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 17 dicembre 2024 (verbale n. 25) 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.

Il contratto collettivo decentrato integrativo è stato sottoscritto in data 18 dicembre 2024.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 17 dicembre 2024 (verbale n. 24) il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 11.861.529,47	€ 17.869.934,64	€ 6.008.405,17
203	Contributi agli investimenti	€ 46.809,00	€ 92.584,28	€ 45.775,28
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.812,11	€ -	-€ 1.812,11
TOTALE		€ 11.910.150,58	€ 17.962.518,92	€ 6.052.368,34

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le eventuali 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 euro 192.052,53=, tutti 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.

Tali debiti sono così classificabili:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 42.543,10	€ 20.072,14	€ 191.052,53
- lettera b) - copertura disavanzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 494.673,92	€ 193.410,17	€ 1.000,00
Totale	€ 537.217,02	€ 213.482,31	€ 192.052,53

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 45.276,94;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 26.968,98.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con l'applicazione dell'avanzo accantonato a fondo contenzioso per euro 45.276,94.

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fidejussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No

b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Si	No	No	No
---	----	----	----	----

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti (importi in euro):

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2024	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2024	Accantonamenti previsti nel bilancio 2024
Associazione sportiva dilettantistica "Gruppo Sportivo Rondo Dinamo"	realizzazione campo di calcio centro sportivo comunale "Lega Giovanile"	104.228,42	fidejussioni	0,00	0,00
Associazione sportiva dilettantistica "Sesto 2012"	riqualificazione campo da calcio presso centro sportivo comunale "Pertini-Boccaccio"	351.310,85	fidejussioni	0,00	0,00
TOTALE		455.539,27		0,00	0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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. Per un approfondimento sulle singole voci riguardanti le quote accantonate si rinvia all'allegato a/2 al conto del bilancio in quanto allegati obbligatori previsti dal D. Lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta 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
0,80%	0,78%	0,80%

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

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 54.030.618,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 9.329.727,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 22.117.537,89	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 85.477.884,54	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 8.547.788,45	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 686.883,78	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 253,51	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 7.861.158,18	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 686.630,27	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,80%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 18.084.976,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 948.772,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ 3.443.705,11
TOTALE DEBITO	=	€ 20.579.909,62

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 19.959.731,59	€ 19.034.801,19	€ 18.084.976,92
Nuovi prestiti (+)	-	-	€ 3.443.705,11
Prestiti rimborsati (-)	€ -924.930,40	€ -949.824,27	€ -948.772,41
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-

Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	€ 19.034.801,19	€ 18.084.976,92	€ 20.579.909,62
Nr. Abitanti al 31/12	80.524	79.596	79.974
Debito medio per abitante	€ 236,39	€ 227,21	€ 257,33

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 644.520,42	€ 619.481,69	€ 667.480,34
Quota capitale	€ 924.930,40	€ 949.824,27	€ 948.772,41
Totale fine anno	€ 1.569.450,82	€ 1.569.305,96	€ 1.616.252,75

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.

Si rileva che l'informativa allegata al rendiconto non sempre risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo così come rimarcato dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG.

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

5.3.Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche e ricognizione dei servizi pubblici locali di rilevanza economica (art.30 D.Lgs n.201/2022)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, e la ricognizione dei servizi pubblici di rilevanza economica entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con delibera di Consiglio Comunale n. 52 del 17/12/2024.

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 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 con determinazione dirigenziale n. 400/2025 del 24/03/2025.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili (importi in euro):

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	385.267.219,57	378.382.029,84	6.885.189,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	90.916.039,22	75.771.618,75	15.144.420,47
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	476.183.258,79	454.153.648,59	22.029.610,20
A) PATRIMONIO NETTO	406.486.446,47	397.634.041,77	8.852.404,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.225.284,91	4.360.556,71	-135.271,80
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	43.887.480,34	37.380.026,45	6.507.453,89
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	21.584.047,07	14.779.023,66	6.805.023,41
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	476.183.258,79	454.153.648,59	22.029.610,20
TOTALE CONTI D'ORDINE	37.554.717,93	26.761.231,15	10.793.486,78

Le variazioni di patrimonio netto sono dovute:

- all'incremento delle riserve da permessi di costruire (al netto degli importi destinati alle spese correnti);
- alla diminuzione delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali per effetto degli ammortamenti dell'esercizio;
- dall'utile dell'esercizio 2024.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	34.558.181,83
FSC	+	€	27.858.916,46
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	21.999,71
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	7.872.573,79
Altri crediti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=		
			€ 54.522.524,79

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

Debiti	+	€	43.887.480,34
Debiti da finanziamento	-	€	20.579.909,62
Saldo IVA (se a debito)	-	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€	0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€	0,00
RESIDUI PASSIVI	=		
			€ 23.307.570,72

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
Al	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	4.352.230,40
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-€	480.132,87
Alle	altre riserve indisponibili	€	480.132,87
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	5.391.546,19

AIV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 9.891.720,49
AV Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 8.852.404,70

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 29.616.912,86
FAL	- € -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	- € 404.227,05
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	- € -
FCDE	- € 19.986.342,67
quota svincolato FCDE	- € 4.960.600,00
Fondo innovazione risorse DLGS 36/2023	- € 40.458,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 4.225.284,91
Fondo contenzioso	€ 1.514.379,96
fondo rinnovo contrattuale	€ 2.400.000,00
Fondo indennità fine mandato	€ 15.594,00
Fondo accantonamento TFR	€ 79.500,00
Fondo accantonamento compensi professionali avvocatura ex art. 9 DL. 90/2014	€ 215.810,95

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	87.816.437,76	87.388.262,18	428.175,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	86.374.810,22	82.709.024,10	3.665.786,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-115.839,44	-234.422,33	118.582,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.631.863,53	0,00	-1.631.863,53
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.951.887,69	6.545.954,09	-594.066,40
IMPOSTE	1.145.637,96	1.099.049,35	46.588,61
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.500.174,30	9.891.720,49	-5.391.546,19

Si evidenzia un calo del risultato economico conseguito nel 2024 rispetto all'esercizio 2023.

7. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS;

- l'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. Rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche, non ha rilevato irregolarità non sanate e non ha rilievi particolari da segnalare mentre evidenzia quanto segue:

- alcune società partecipate, così come evidenziato nella presente relazione, non hanno inviato il prospetto dei rapporti di debito e credito di cui all'articolo 11, comma 6, lettera j, del Dlgs 118/2011 asseverato dal proprio Organo di revisione; si invita pertanto l'Ente a sollecitare gli organismi inadempienti ed assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, gli eventuali provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

- si rilevano molti residui attivi derivanti dalle entrate accertate per Tari, sanzioni al codice della strada, locazioni abitative, che presentano una lenta riscossione. Si raccomanda pertanto di procedere nel corso del 2025 al continuo e costante monitoraggio dell'adeguatezza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità adeguando lo stesso, ove necessario in sede di salvaguardia degli equilibri bilancio 2025;

- la presenza, nel risultato d'amministrazione, quale effetto della ridotta capacità di riscossione delle entrate di cui al punto precedente, di una consistente quota accantonata a titolo di FDCE, che limita la capacità di spesa dell'Ente.

10. Conclusioni

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

Li, 27/03/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BRUNO FLAVIO MENNUCCI

DOTT. ANDREA BELOTTI

DOTT. CARLO ZANI

Documento sottoscritto digitalmente ai sensi del DPR 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005