

# COMUNE DI BAGNACAVALLLO

Provincia di RAVENNA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR VINCENZO MINZONI

DOTTORESSA SUSANNA GIURIATTI

DOTTORESSA ANNA VERLICCHI

## Sommario

### 1. INTRODUZIONE

- 1.1. Verifiche preliminari

### 2. CONTO DEL BILANCIO

- 2.1. Il risultato di amministrazione
- 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023
- 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione
- 2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024
- 2.5. Analisi della gestione dei residui
- 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

### 3. GESTIONE FINANZIARIA

- 3.1. Fondo di cassa
- 3.2. Tempestività pagamenti
- 3.3. Analisi degli accantonamenti
  - 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità
  - 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate
  - 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità
- 3.4. Fondo spese e rischi futuri
  - 3.4.1. Fondo contenzioso
  - 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato
  - 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali
  - 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti
- 3.5. Analisi delle entrate e delle spese
  - 3.5.1. Entrate
  - 3.5.2. Spese

### 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

- 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento
- 4.2. Strumenti di finanza derivata

**5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

- 5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate
- 5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie
- 5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

**6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

**7. PNRR E PNC**

**8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

**9. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

**10. CONCLUSIONI**

## Comune di BAGNACAVALLLO

### Organo di revisione

Verbale n. 23 del 07/04/2025

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

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

Lì, 07/04/2025

L'Organo di revisione

DOTTOR VINCENZO MINZONI

DOTTORESSA SUSANNA GIURIATTI

DOTTORESSA ANNA VERLICCHI

## 1. Introduzione

**I sottoscritti** Vincenzo Minzoni, Susanna Giuriatti, Anna Verlicchi, **revisori nominati** con delibera dell'Organo consiliare n. 27 del 23/04/2024 con decorrenza dal 12 MAGGIO 2024 al 11 MAGGIO 2027;

♦ ricevuta in data 14/03/2025, 18/03/2025, 19/03/2025, 21/03/2025, 25/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 13/03/2025, 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 dai documenti 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. 28 del 28/07/2020;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2024
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n.10
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

## RIPORTANO

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

### 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 16.576 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che l'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- è alluvionato, alluvione del 18/09/2024;
- partecipa all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;

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;

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

6

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione.

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido; non predisposto poiché l'Ente non rientra in questa fattispecie;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

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

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2024, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2024</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Musei e pinacoteche	€ 57.532,81	€ 283.742,53	-€ 226.209,72	20,28%	7,13%
Scuole d'arti e mestieri		€ 28.158,67	-€ 28.158,67	0,00%	0,00%
Illuminazione votiva	€ 57.404,08	€ 92.284,85	-€ 34.880,77	62,20%	136,82%
CdC Altri impianti	€ 28.899,37	€ 183.974,98	-€ 155.075,61	15,71%	20,21%
<b>Totali</b>	<b>€ 143.836,26</b>	<b>€ 588.161,03</b>	<b>-€ 444.324,77</b>	<b>24,46%</b>	<b>22,60%</b>

7

## 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 **12.834.705,53**, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE



DESCRIZIONE	Giacenza di Cassa al 01/01		€ 10.411.030,75
	RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	
RISCOSSIONI NELL'ESERCIZIO	€ 4.932.145,10	€ 15.990.675,21	€ 20.922.820,31
PAGAMENTI NELL'ESERCIZIO	€ 3.431.249,72	€ 18.225.850,36	€ 21.657.100,08
	Giacenza di cassa al 31/12		€ 9.676.750,98
RESIDUI ATTIVI	€ 9.690.966,77	€ 7.281.875,54	€ 16.972.842,31
RESIDUI PASSIVI	€ 2.142.037,62	€ 4.834.291,77	€ 6.976.329,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			€ 104.577,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			€ 6.733.980,46
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre			<u>€ 12.834.705,53</u>

8

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)	€ 10.727.681,64	€ 12.202.762,14	€ 12.834.705,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.005.019,02	€ 9.799.065,72	€ 10.256.788,84
Parte vincolata (C)	€ 765.964,61	€ 1.316.127,33	€ 1.114.868,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 444.600,38	€ 493.354,50	€ 523.229,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.512.097,63	€ 594.214,59	€ 939.818,57

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata						Totale parte destinata agli investimenti	Totale
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Altri	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	40.143,72												40.143,72
Salvaguardia equilibri di bilancio	-												-
Finanziamento spese di investimento	1.396.215,24												1.396.215,24
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.245.369,98												1.245.369,98
Estrazione anticipata dei prestiti	-												-
Altra modalità di utilizzo	-												-
Utilizzo parte accantonata	-	298.134,13	615.779,32	-	-	30.000,00	27.406,82	-	591.979,87	54.409,27	703.795,96	-	-
Utilizzo parte vincolata	-												-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-												-
Totale delle parti utilizzate	575.164,78	-	298.134,13	615.779,32	913.913,45	30.000,00	27.406,82	-	591.979,87	54.409,27	703.795,96	488.854,75	488.854,75
Totale delle parti non utilizzate	19.049,81	7.735.970,44	190.213,60	958.968,23	8.885.152,27	11.030,70	27.141,81	-	538.163,18	35.995,68	612.331,37	4.499,75	9.521.033,20
Totale	594.214,59	7.735.970,44	488.347,73	1.574.747,55	9.799.065,72	41.030,70	54.548,63	-	1.130.143,05	90.404,95	1.316.127,33	493.354,50	12.202.762,14

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

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

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

9

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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 212.408,62
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 7.417.139,89
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 6.838.558,37
<b>SALDO FPV</b>	€ 578.581,52
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.343.637,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.620.263,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 117.578,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 159.046,75
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 212.408,62
<b>SALDO FPV</b>	€ 578.581,52
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 159.046,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.681.728,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 9.521.033,20
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	€ 12.834.705,53

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.821.235,41</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.252.334,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	325.815,00
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>243.086,31</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-854.460,92
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.097.547,23</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>651.483,67</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	176.722,13
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>474.761,54</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-26.236,61
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>500.998,15</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>3472719,08</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.252.334,10
Risorse vincolate nel bilancio		502.537,13
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>717.847,85</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-880.697,53
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.598.545,38</b>

10

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): € 3.472.719,08,
- W2 (equilibrio di bilancio): € 717.847,85,
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.598.545,38.

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

L'Organo di revisione ha verificato in sede di rilascio del parere sul riaccertamento ordinario dei residui:

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 71.950,91	€ 104.577,91
FPV di parte capitale	€ 7.345.188,98	€ 6.733.980,46
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

11

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 79.375,50	€ 71.950,91	€ 104.577,91
- 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 *	€ 79.375,50	€ 71.950,91	€ 104.577,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;  
(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

12

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	76.003,06
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	28.574,85
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>104.577,91</b>

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

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

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.891.231,08	€ 7.345.188,98	€ 6.733.980,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.129.384,87	€ 1.783.505,21	€ 917.719,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.761.846,21	€ 5.561.683,77	€ 5.788.029,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 28.231,62

13

## 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. id. 106062 del 26/02/2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono**:

- residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti per euro 121.902,46 ;
- residui attivi provenienti da esercizi precedenti al 2020 per euro 1.125.582,51;
- residui attivi provenienti dal 2019 per euro 824.332,61.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. id. 106062 del 26/02/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.899.737,31	€ 4.932.145,10	€ 9.690.966,77	-€ 276.625,44
Residui passivi	€ 5.690.866,03	€ 3.431.249,72	€ 2.142.037,62	-€ 117.578,69

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.601.032,12	€ 94.345,39
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 19.030,14	€ 21.009,10
Gestione servizi c/terzi	€ 200,83	€ 2.224,20
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.620.263,09	€ 117.578,69

14

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

#### Analisi residui attivi al 31.12.2024

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo 1</b>	€ 21,54	€ 404.358,15	€ 550.344,84	€ 588.176,03	€ 1.278.663,52	€ 1.052.093,88	€ 3.873.657,96
<b>Titolo 2</b>	€ -	€ -	€ 671,00		€ 21.921,60	€ 48.516,98	€ 71.109,58
<b>Titolo 3</b>	€ 2.927,25	€ 120.050,07	€ 14.579,32	€ 185.261,84	€ 830.589,46	€ 1.085.241,20	€ 2.238.649,14
<b>Titolo 4</b>	€ 369.058,54	€ 203.226,34	€ 22.912,36	€ 19.606,94	€ 127.868,57	€ 1.012.854,63	€ 1.755.527,38
<b>Titolo 5</b>	€ -	€ -	€ 235.825,09	€ -	€ 1.490.000,00	€ -	€ 1.725.825,09
<b>Titolo 6</b>	€ 23.395,83	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 23.395,83
<b>Titolo 7</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Titolo 9</b>	€ 2.544,79	€ -	€ -	€ -	€ 67,00	€ 190,00	€ 2.801,79
<b>Totale</b>	<b>397.947,95</b>	<b>727.634,56</b>	<b>824.332,61</b>	<b>793.044,81</b>	<b>3.749.110,15</b>	<b>3.198.896,69</b>	<b>9.690.966,77</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
<b>IMU/TASI recupero evasione</b>	Residui iniziali	€ 167.227,66	€ 324.924,42	€ 294.716,03	€ 608.870,04	€ 407.371,18	€ 401.427,00	€ 1.906.845,61	€ 1.903.971,04
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 19.416,60	€ 3.688,00	€ 18.752,53	€ 37.555,31	€ 60.346,98	€ 157.931,30		
	Percentuale di riscossione	12%	1%	6%	6%	15%	39%		
<b>TIA/TARI ordinaria</b>	Residui iniziali	€ 205.674,45	€ 237.950,49	€ 318.657,59	€ 512.467,34	€ 658.948,22	€ 2.962.409,98	€ 2.190.023,57	€ 2.150.023,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 27.785,01	€ 8.842,07	€ 6.445,06	€ 14.338,61	€ 287.774,42	€ 2.360.899,33		
	Percentuale di riscossione	14%	4%	2%	3%	44%	80%		
<b>TARSU/TIA/TARI/ ARES recupero evasione</b>	Residui iniziali	€ 81.378,30	€ -	€ -	€ 289.357,98	€ 345.524,66	€ 0,00	€ 565.298,23	€ 560.374,13
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.720,65	€ -	€ -	€ 80.137,92	€ 68.104,14	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	3%	0%	0%	28%	20%			
<b>Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)</b>	Residui iniziali	€ 7.699,37	€ 13.677,14	€ 6.807,00	€ 6.324,00	€ 41.879,20	€ 223.237,00	€ 87.311,63	€ 86.200,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.002,54	€ -	€ 1.405,00	€ 2.790,00	€ 9.737,00	€ 195.377,54		
	Percentuale di riscossione	39%	0%	21%	44%	23%	88%		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	€ 126.924,28	€ 4.489,21	€ 164.004,40	€ 844.699,80	€ 1.518.412,98	€ 2.794.308,96	€ 3.692.512,22	€ 3.692.512,22
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.053,59	€ 4.489,21	€ 2.118,00	€ 30.854,94	€ 501.784,91	€ 1.209.026,76		
	Percentuale di riscossione	9%	100%	1%	4%	33%	43%		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 51.401,81	€ 119.755,62	€ 35.817,08	€ 31.350,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 43.220,17	€ 92.120,18		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	84%	77%		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	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			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza



Si raccomanda all'ente di monitorare costantemente il grado di certezza dell'incasso relativo ai residui attivi e di mettere in atto ogni iniziativa volta ad intraprendere un'azione tempestiva di recupero del credito.

Per i residui attivi con anzianità superiore a 5 anni, l'ente in base alla lettera e) del comma 6 dell'articolo 11 del DLgs 118/2011, deve costantemente dimostrare le puntuali ragioni che portano a mantenere il credito in bilancio anziché procedere allo stralcio.

#### Analisi dei residui passivi al 31.12.2024

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	€ -	€ 2.965,63	€ 668,00	€ 18.023,69	€ 33.795,94	€ 157.608,30	€ 213.061,56
Titolo 2	€ 61.306,26	€ 17.417,18	€ 24.183,17	€ 1.622.397,78	€ 12.837,44	€ 113.784,24	€ 1.851.926,07
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo 7	€ 37.713,39	€ 2.500,00	€ 529,00	€ 8.863,84	€ 15.747,88	€ 11.695,88	€ 77.049,99
<b>Totale</b>	<b>99.019,65</b>	<b>22.882,81</b>	<b>25.380,17</b>	<b>1.649.285,31</b>	<b>62.381,26</b>	<b>283.088,42</b>	<b>2.142.037,62</b>

16

## 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 3. Gestione finanziaria

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

### 3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 9.676.750,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 9.676.750,98

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	€ 10.708.052,87	€ 10.411.030,75	€ 9.676.750,98
di cui cassa vincolata	€ 469.100,00	€ 593.996,73	€ 712.661,72

L'Ente nell'ultimo triennio **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Al 31/12/2024 la giacenza di cassa vincolata è così costituita :

- per fondi PNRR-PNC € 308.783,10
- per contributi Regione € 52.875,00
- per donazioni alluvione € 351.003,62.

In merito alla determinazione degli importi della cassa vincolata , l'Organo invita l'ente ad adeguare l'importo della cassa vincolata tenendo conto di quanto segue :

17

La Sezione Autonomie con la recente deliberazione n.17/2023 ha enunciato il seguente principio di diritto :

“ Nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, in assenza di indicazioni puntuali o univoche da parte della legge o dei principi contabili, si concretizza con l'approvazione dei previsti strumenti di programmazione che operino la scelta tra destinazioni talora eterogenee o alternative. Le entrate indicate dalla Sezione remittente si considerano vincolate nei termini di cui in motivazione.”

Tale principio di diritto porta a considerare vincolate in termini di cassa le seguenti entrate:

- sanzioni per violazione del codice della strada di cui agli art.208 e 142 del codice della strada;
- proventi dei parcheggi a pagamento;
- imposta di soggiorno e contributo di sbarco;
- proventi dei titoli abitativi edilizi e relative sanzioni;
- quota del 10% su alienazioni immobiliari .

Che si aggiungono alle entrate (già incassate) per le quali gli enti devono già costituire la cassa vincolata:

- vincoli derivanti da trasferimenti;

- vincoli derivanti da finanziamenti;

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### 3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha 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 dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 ;
- l'Ente ha attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 21.909,77.

18

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **8.699.528,01**, di cui € 8.668.059,83 quota ordinaria e per € 31.468,18 parte investimenti.

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;
- 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 in allegato al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (ultimo esercizio di bilancio approvato dalla società) e nei due precedenti.

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

Non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, per effettuare accantonamenti.

Non si è reso necessario accantonare somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio

delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'ente non ha proceduto ad accantonare il fondo di cui all'articolo 21 del D. lgs 175/2016 per i seguenti motivi:

- **S.TE.PRA società consortile a Responsabilità Limitata** è in fallimento e si trova pertanto nella condizione prevista dall'art 21 del D. Lgs. n. 175/2016 per cui non è necessario provvedere all'accantonamento, ed in caso di somme accantonate negli esercizi precedenti questo è reso disponibile. Si rileva inoltre il divieto di ripiano di perdite di società in liquidazione, per cui l'ente non potrà essere gravato da nessuna ripercussione finanziaria in relazione alla procedura concorsuale in corso;

Il Comune di Bagnacavallo è socio in STEPRA con una quota pari al 0,0443% del capitale.

- **ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA** – le perdite degli esercizi 2020 e 2021 sono originate dagli eventi legati all'emergenza sanitaria COVID 19, come indicato nelle relazioni al bilancio. La perdita 2022, come indicato dall'ente nella relazione al bilancio, oltre che dal minor tasso di copertura dei posti letto rispetto agli esercizi pre covid è stata determinata dall'incremento dei costi di energia e delle materie prime avvenuto nel corso dell'esercizio

La perdita dell'esercizio 2020 è stata ripianata dai soci utilizzando le risorse accantonate in avanzo vincolato alla copertura delle spese e delle minori entrate derivanti da tale evento ("fondone covid"), mentre le perdite degli esercizi 2021 e 2022 trovano capienza nelle riserve disponibili e sono state ripianate con utilizzo delle stesse senza alcun apporto da parte dei soci. Nell'esercizio 2023 l'Ente ha realizzato un risultato positivo di € 280.328.

Il Comune di Bagnacavallo è socio in ASP con una quota pari al 36,892% del capitale.

- **TE.AM. S.r.l.** – Le perdite fino all'esercizio 2022 sono state ripianate tramite le riserve disponibili del patrimonio netto. Nell'esercizio 2023 la società ha prodotto un risultato positivo di € 321.440; Il Comune di Bagnacavallo è socio in TE.AM. con una quota pari al 17,8764% del capitale.

### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4. Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1. Fondo contenzioso

Si dà atto della delibera di Giunta n.20 del 18/02/2025 avente ad oggetto : "Ricognizione cause legali in essere e adeguamento del Fondo rischi da contenzioso".

L'Ufficio di Segreteria ha provveduto a chiedere ai legali incaricati l'aggiornamento degli importi dei loro compensi per le cause in corso e da tale verifica è emersa la capienza degli attuali stanziamenti in bilancio.

I dirigenti responsabili hanno valutato l'entità del rischio di soccombenza dell'ente con riferimento alle cause in corso e la Giunta nella delibera n.20 ha proposto la costituzione di un fondo rischi da contenzioso di un valore non inferiore ad euro 141.925,53 da accantonare in apposita sezione del risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2024.

A questo importo vengono aggiunti euro 3.406,90 a fronte di un possibile contenzioso conseguente la sospensione dei contributi previdenziali per il personale dipendente a seguito dell'alluvione e ad euro 138.382,53 per accantonamento al 100% delle cause con alea di soccombenza tra il 10% e il 50%.

L'Organo di revisione ha preso atto della documentazione a supporto della ricognizione effettuata e ritiene congruo l'**accantonamento di euro 283.714,96**.

#### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 18.731,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.651,00
- utilizzi	€ 17.483,16
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.899,34</b>

21

#### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non sono presenti le condizioni previste dall'art. 1 cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

#### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel Risultato d'amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti:

- **Fondo rinnovi contrattuali** € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, Irap compresa;
- **Fondo rischi passività potenziali per equilibri futuri** € 300.000,00 con un saldo al 31/12/2024 di € 1.103.406,54.

Non sono note all'Organo di Revisione altre situazioni che richiedano accantonamenti per passività potenziali.

### 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 10.875.914,58	€ 10.925.492,06	€ 10.868.086,02	99,93	99,47
<b>Titolo 2</b>	€ 1.181.748,74	€ 1.792.359,33	€ 1.526.053,05	129,14	85,14
<b>Titolo 3</b>	€ 3.719.883,78	€ 4.598.151,73	€ 4.495.839,53	120,86	97,77
<b>Titolo 4</b>	€ 11.407.389,84	€ 6.423.864,75	€ 4.255.684,03	37,31	66,25
<b>Titolo 5</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 27.184.936,94</b>	<b>€ 23.739.867,87</b>	<b>€ 21.145.662,63</b>	<b>77,78</b>	<b>89,07</b>

22

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>	
IMU/TASI	GESTIONE DIRETTA	GESTIONE DIRETTA	
TARSU/TIA/TAR/TARES	GESTIONE DIRETTA CON SERVIZI DI SUPPORTO	GESTIONE DIRETTA	
Sanzioni per violazioni	GESTIONE DIRETTA	GESTIONE DIRETTA	
Fitti attivi e canoni	GESTIONE DIRETTA	GESTIONE DIRETTA	
Proventi acquedotto	NON RICORRE LA FATTISPECIE	NON RICORRE LA FATTISPECIE	
Proventi canoni depurazione	NON RICORRE LA FATTISPECIE	NON RICORRE LA FATTISPECIE	

#### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono risultate pari ad Euro 3.090.710,94 rispetto ad Euro 3.078.419,05 del 2023.

#### **TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono risultate pari ad Euro 2.979.102,50 rispetto ad Euro 2.711.457,07 del 2023.

#### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 322.184,68	€ 202.255,12	€ 337.346,43
Riscossione	€ 322.184,68	€ 202.255,12	€ 337.346,43

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 322.184,68	-	0
2023	€ 202.255,12	€ 20.000,00	10,112756
2024	€ 337.346,43	€ 100.000,00	3,3734643

23

### **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	€ 842.490,36	€ 1.236.454,41	€ 1.308.645,26
riscossione	€ 474.148,78	€ 701.607,80	€ 706.740,07
%riscossione	56,28	56,74	54,01
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 897.245,00	€ 1.434.918,36	€ 1.481.977,74
riscossione	€ 457.139,08	€ 666.029,21	€ 780.491,56
%riscossione	50,95	46,42	52,67

La quota vincolata risulta destinata come segue:



<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 706.740,07
GESTIONE INCASSI	€ 180.000,00
entrata netta	€ 526.740,07
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 313.111,52
% per spesa corrente	59,44%
destinazione a spesa per investimenti	€ 28.231,62
% per Investimenti	5,36%
<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 780.491,56
GESTIONE INCASSI+TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA	€ 504.424,07
entrata netta	€ 276.067,49
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 303.275,00
% per spesa corrente	109,86%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

24

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari ad euro 119.755,62.

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

L'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

L'Organo di revisione, con riferimento a particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 400.000,00	€ 157.532,30	€ 233.202,28	€ 243.495,70
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 345.524,86	€ 68.104,34	€ -	€ 274.799,83
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 745.524,86	€ 225.636,64	€ 233.202,28	€ 518.295,53

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 40.874,67	
Residui riscossi nel 2024	€ 3.570,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.694,71	
Residui al 31/12/2024	€ 31.609,49	77,33%
Residui della competenza	€ 1.028,00	
Residui totali	€ 32.637,49	
FCDE al 31/12/2024	€ 30.218,91	92,59%

25

### 3.5.2. Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 15.634.658,76	€ 17.890.876,92	€ 14.643.617,73	93,66	81,85
<b>Titolo 2</b>	€ 17.693.653,27	€ 15.125.100,59	€ 12.305.436,20	69,55	81,36
<b>Titolo 3</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	€ 33.328.312,03	€ 33.015.977,51	€ 26.949.053,93	80,86	81,62

**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	€ 1.476.792,46	€ 1.536.329,51	59.537,05
102	imposte e tasse a carico ente	€ 155.396,42	€ 161.790,83	6.394,41
103	acquisto beni e servizi	€ 6.003.775,30	€ 6.247.017,25	243.241,95
104	trasferimenti correnti	€ 5.280.611,01	€ 5.958.509,00	677.897,99
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 266.189,39	€ 327.598,85	61.409,46
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 156.321,34	€ 133.402,28	-22.919,06
110	altre spese correnti	€ 175.287,93	€ 174.391,80	-896,13
<b>TOTALE</b>		<b>€ 13.514.373,85</b>	<b>€ 14.539.039,52</b>	<b>1.024.665,67</b>

**Spese per il personale**

26

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 307.683,17;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio esprimendo parere favorevole in ordine alla compatibilità della programmazione del fabbisogno di personale con il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio .

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

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2024: 19,3%.

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 296/2006.

	Media 2011/2013 (2008 per enti non soggetti al patto)	CONSUNTIVO 2024
spese macroaggregato 101	€ 2.001.667,77	€ 1.536.329,51
spese macroaggregato 103	€ 10.519,67	€ 5.545,20
spese macroaggregato 109	€ -	€ 76.592,00
irap macroaggregato 102	€ 115.463,00	€ 102.100,83
Altre spese: reiscrizioni	€ -	
Altre spese:fondo mobilità segretari	€ 5.386,33	
Altre spese:CO.CO.CO.	€ 13.058,00	
Altre spese: segretario	€ -	
<b>totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.146.094,77</b>	<b>€ 1.720.567,54</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 510.708,00	€ 455.549,17
<b>(=) Componenti assoggettate al limite</b>	<b>€ 1.635.386,77</b>	<b>€ 1.265.018,37</b>

27

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

Il precedente Organo di revisione in carica fino alla data del 11/05/2024 **ha** rilasciato in data 08/05/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2024 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **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	€ 2.824.835,48	€ 5.429.612,37	2.604.776,89
203	Contributi agli investimenti	€ 177.428,67	€ 141.843,37	-35.585,30
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.002.264,15</b>	<b>€ 5.571.455,74</b>	<b>2.569.191,59</b>

### 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. Relativo alle somme di urgenza sostenute a causa della alluvione verificatesi nel territorio nel mese di settembre 2024.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 649,82
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 450.134,89	€ 220.526,83
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 450.134,89</b>	<b>€ 221.176,65</b>

28

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

## **4. Analisi indebitamento e gestione del debito**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

### **4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o

lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	0	0	0	0
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	0	0	0	0

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). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

29

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
	1,91 %	2,12%

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)	€ 10.645.817,35	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.225.003,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.517.392,46	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	€ 15.388.213,06	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.538.821,31	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>		
<b>(C)</b> 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)	€ 327.598,85	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 1.874,36	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.213.096,82	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 325.724,49	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		2,12%

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

**Nota Esplicativa**

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 7.533.109,44
		-
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 811.788,,39
		-
3) contabilizzazione debito asp		480.069,15
4) rimborso asp		10.970,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 7.190.419,84.-

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

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Residuo debito (+)	€ 6.943.181,32	€ 8.271.500,41	€ 7.533.109,44



Nuovi prestiti (+)	€ 1.490.000,00		
Prestiti rimborsati (-)			811.788,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 330.587,95	-€ 258.321,82	469.098,79
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 8.763.769,27</b>	<b>€ 8.013.178,59</b>	<b>€ 7.190.419,84</b>
Nr. Abitanti al 31/12	16.514,00	16.576,00	16.630,00
Debito medio per abitante	530,69	483,42	432,38

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

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 7.533.109,44
		-
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 811.788
		-
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 6.721.321,44
		-

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

32

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

In quanto non erano in essere strumenti finanziari derivati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nel risultato di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere.

In quanto non erano in essere 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.

Per la verifica puntuale si rimanda a quanto indicato nell'asseverazione rilasciata in data 17/03/2025.

In merito alle posizioni non riconciliate l'Organo di controllo si riserva di verificare nel corso del 2025:

- La risposta di HERA SPA;
- La risposta di LEPIDA ScpA;
- La risposta di START ROMAGNA SPA;
- La risposta di A.M.R.. AGENZIA MOBILITÀ ROMAGNOLA S.R.L.;
- La risposta di ACER RAVENNA;
- La risposta di ANGELO PESCARINI SCUOLA ARTE E MESTIERI;
- La risposta di TE.AM. S.r.l..

33

### **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**

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## 5. 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.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	98.300.677,01	95.054.268,30	3.246.408,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE	17.926.669,45	17.559.517,61	367.151,84
D) RATEI E RISCONTI		0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>116.227.346,46</b>	<b>112.613.785,91</b>	<b>3.613.560,55</b>
A) PATRIMONIO NETTO	77.993.654,95	77.224.705,94	768.949,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.588.729,01	2.120.800,07	-532.071,05
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	14.156.771,68	13.682.044,62	474.727,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	22.488.190,82	19.586.235,28	2.901.955,54
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>116.227.346,46</b>	<b>112.613.785,91</b>	<b>3.613.560,55</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>6.762.555,31</b>	<b>7.345.188,98</b>	<b>582.633,67</b>

35

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

Le immobilizzazioni subiscono un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 3.246.408,71 ed i fondi rischi un decremento di euro 532.071,05

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 6.524.013,79
FSC +	€ 10.905.552,15
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.725.904,69
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 2.206.024,15
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 23.395,83
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	€ 16.972.842,31

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

Debiti +	€ 14.156.771,68
Debiti da finanziamento -	€ 7.190.419,84
Saldo IVA (se a debito) -	€ 456,18
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 10.433,73
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	€ 6.976.329,39

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>	-€	3.421,95
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	237.346,33
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patr</b>	-€	35.324,05
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	-€	389.202,55
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	35.324,05
AIll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	833.730,96
AIv	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	90.496,22
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>768.949,01</b>

36

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.588.729,01
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 1.588.729,01</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.499.876,11,	16.464.297,55	1.055.778,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.084.991,43	17.116.695,46	,968.295,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	139.356,01	110.920,98	28.435,03
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.250.784,25	1.693.958,82	1.556.825,43
IMPOSTE	117.071,61	109.446,39	7.625,22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>938.767,76</b>	<b>105.036,8</b>	<b>833.750,96</b>

37

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 938.767,76 rispetto all'esercizio 2023 di € 105.036,80.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti: proventi e trasferimenti e contributi che passano da € 1.875.186 dell'anno 2023 ad € 2.218.653 dell'anno 2024 e altri ricavi e proventi di € 2.004.373,68 del 2023 ad € 3.400.801,29 dell'anno 2024.

Con riferimento ai costi la posta più significativa si riferisce all'importo relativo alla svalutazione dei crediti che passa da € 1.680.098 dell'anno 2023 ad € 2.028.750,59 dell'anno 2024.

## 7. PNRR e PNC

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

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

## 8. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11,

comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

## 9. Considerazioni e proposte

Gli aspetti che vengono evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro per un futuro disequilibrio;

38

*Le considerazioni e le proposte riguardano:*

- *la richiesta che l'Ente dovrà eseguire nei confronti degli organismi partecipati che non hanno fornito la documentazione relativa alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie al 31/12/2024, nel più breve tempo possibile,*
- *la raccomandazione che l'Ente ponga particolare attenzione ai termini di prescrizione dei residui attivi con anzianità superiore a 5 anni e invitando lo stesso a mettere in atto tutte le azioni per il recupero,*
- *la raccomandazione che l'Ente ponga particolare attenzione ai residui passivi vetusti anche in relazione alle disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento,*
- *la raccomandazione che l'Ente attivi procedure per il monitoraggio dell'esito delle azioni svolte per l'incasso dei residui attivi e che ne dia tempestive informazioni periodiche all'Organo di controllo.*

## **10. Conclusioni**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR VINCENZO MINZONI

DOTTORESSA SUSANNA GIURIATTI

DOTTORESSA ANNA VERLICCHI