

**COMUNE DI
ATINA**

Provincia di FROSINONE

**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. CARLO ONORI

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	9
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	12
3. GESTIONE FINANZIARIA	12
3.1. Fondo di cassa	12
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	13
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	14
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	14
3.3.4. Fondo contenzioso	14
3.3.5. Fondo indennità di fine mandato	14
3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali	15
3.4. Analisi delle entrate e delle spese	15
3.4.1. Entrate	15
3.4.2. Spese	19
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	22
4.2. Strumenti di finanza derivata	24
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	24
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	24
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	25
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
8. PNRR E PNC	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	26
11. CONCLUSIONI	27

Comune di ATINA (FR)

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 22/05/2025

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;

presenta

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

Latina, lì 22/05/2025

L'Organo di revisione

DOTT. CARLO ONORI

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Carlo Onori, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 19 del 07/06/2024;

◆ ricevuta in data 16/05/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 08/05/2025, 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) Situazione patrimoniale semplificata *di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021*;

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. 25 del 23/12/2025;

TENUTO CONTO CHE

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

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

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
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	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	-
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	-

di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	-
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall’Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell’attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L’Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell’art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.233 abitanti.

L’Ente non è in dissesto;

L’Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L’Organo di revisione, nel corso del 2024, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o superato 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, nel corso dell’esercizio 2024, in ordine all’eventuale utilizzo dell’avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell’avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall’art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall’art.18-*bis* del D.l. 113/2024;
- nel corso dell’esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell’art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell’articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell’Ente e l’Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione;
- l’Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell’art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l’Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	69.930,81 €	357.913,72 €	-287.982,91 €	19,54%	94,32%
Casa riposo anziani			- €	#DIV/0!	
Fiere e mercati			- €	#DIV/0!	
Mense scolastiche	56.265,09 €	171.112,58 €	-114.847,49 €	32,88%	35,48%
Musei e pinacoteche			- €	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			- €	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			- €	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			- €	#DIV/0!	
Impianti sportivi			- €	#DIV/0!	
Parchimetri			- €	#DIV/0!	
Servizi turistici			- €	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			- €	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	2.150,00 €		2.150,00 €	#DIV/0!	
Centro creativo			- €	#DIV/0!	
Trasporto scolastico	9.285,00 €	67.265,00 €	- 57.980,00 €	13,80%	
Totali	137.630,90 €	596.291,30 €	-458.660,40 €	23,08%	

- 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 deficiarietà 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, come di seguito riepilogato:

Parametro	Tipologia indicatore	Valore %	Soglia	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
				SI	NO
P1	01.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	21,74	positivo se > 48		X
P2	02.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	38,18	positivo se < 22		X
P3	03.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	0	positivo se > 0		X
P4	10.3 Sostenibilità debiti finanziari	3,54	positivo se > 16		X
P5	12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	0	positivo se > 1,20		X
P6	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	0	positivo se > 1		X
P7	13.2+13.3 Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	0	positivo se > 0,60		X
P8	Effettiva capacità di riscossione	54,74	positivo se < 47		X

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 5.283.443,90.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024.

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)	€ 4.978.711,73	€ 5.584.409,50	€ 5.283.443,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.759.087,33	€ 2.213.541,10	€ 2.298.911,79
Parte vincolata (C)	€ 575.930,56	€ 525.293,14	€ 575.564,54
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.412.214,89	€ 1.177.214,89	€ 820.662,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.231.478,95	€ 1.668.360,37	€ 1.588.305,00

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	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	101.664,16											101.664,16
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	654.500,00											654.500,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00

Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00	
Altra modalità di utilizzo	141.555,84											141.555,84	
Utilizzo parte accantonata		284.675,55									0,00		
Utilizzo parte vincolata							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti												356.552,32	356.552,32
Totale delle parti utilizzate	897.720,00	284.675,55	0,00	0,00	284.675,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.182.395,55	
Totale delle parti non utilizzate	770.640,37	620.943,66	781.292,47	526.629,42	1.928.865,55	118.562,64	366,02	0,00	406.364,48	525.293,14	1.177.214,89	4.402.013,95	
Totali	1.668.360,37	905.619,21	781.292,47	526.629,42	2.213.541,10	118.562,64	366,02	0,00	406.364,48	525.293,14	0,00	5.584.409,50	

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 998.747,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 211.102,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	
SALDO FPV	€ 211.102,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8.839,39
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 477.340,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 486.180,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 998.747,66
SALDO FPV	€ 211.102,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 486.180,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 897.720,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.686.189,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 5.282.443,90

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	635.281,94 €
--	---------------------

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	50.000,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	50.637,42 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		534.644,52 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	85.370,69 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		449.273,83 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		- 525.207,60 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	- €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	- €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 525.207,60 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 525.207,60 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		- €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		110.074,34 €
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		50.000,00 €
Risorse vincolate nel bilancio		50.637,42 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		9.436,92 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		85.370,69 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 75.933,77 €

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): € 110.074,34;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 9.436,92;
- W3 (equilibrio complessivo): € - 75.933,77.

A tal fine l'Organo di revisione osserva che l'Ente ha rispettato gli equilibri in quanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza non negativo (valore W1 del Prospetto degli Equilibri di Bilancio), nel presente rendiconto i valori W2 e W3 riportati nell'allegato prospetto degli equilibri hanno natura conoscitiva e tendenziale devono raggiungere il pareggio (pari o maggiori di 0);

tuttavia, l'art.1, comma 785 della Legge 207/2024 dispone per gli enti di cui al primo periodo del comma 784, a decorrere dall'anno 2025 l'equilibrio di cui all'art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n.145 è rispettato anche in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del FPV, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio, per cui si richiede altresì di conseguire un saldo W2 non negativo.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di 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	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 211.102,00	€ 986.748,32
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno generato FPV;

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 211.102,00	€ 986.748,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 986.748,32

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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. 56 del 08/05/2025, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 07/05/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 56 del 08/05/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.483.066,01	€ 884.199,77	€ 4.363.795,17	€ 1.764.928,93
Residui passivi	€ 4.397.918,64	€ 1.405.116,53	€ 4.425.877,19	€ 1.433.075,08

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	€ 9.982,62	€ 511.720,33
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.867.862,87	€ 3.430.174,22
Gestione servizi c/terzi	€ 8.125,62	€ 22.453,93
MINORI RESIDUI	€ 2.885.971,11	€ 3.964.348,48

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguato il FCDE.

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

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Residui	Esercizi Preced.	2022	2023	2024	Totale
Attivi Titolo 1	479.344,92	223.156,72	228.428,59	678.785,86	1.609.716,09
Attivi Titolo 2	10.300,00	41.662,02	132.068,56	369.501,70	553.532,28
Attivi Titolo 3	68.566,24	48.949,76	24.414,58	82.432,36	224.362,94
Attivi Titolo 4	1.084.609,92	119.122,83	63.734,00	617.387,64	1.884.854,39
Attivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 6	72.317,63	0,00	0,00	0,00	72.317,63
Attivi Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 9	5.359,01	3.256,00	2.414,85	7.981,98	19.011,84
Totale Attivi	1.720.497,72	436.147,33	451.060,58	1.756.089,54	4.363.795,17
Passivi Titolo 1	299.034,92	216.025,23	314.751,19	1.002.361,00	1.832.172,34
Passivi Titolo 2	1.247.847,35	344.394,10	57.831,52	826.350,98	2.476.423,95
Passivi Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 7	16.386,25	4.401,00	14.789,88	81.703,77	117.280,90
Totale Passivi	1.563.268,52	564.820,33	387.372,59	1.910.415,75	4.425.877,19

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

Residui attivi		2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	197.353,60	130.882,68	-	-	95.526,14	219.396,71	28.960,37
	Riscosso c/residui al 31.12	141.408,11	130.822,68	-	-	95.526,14		

Comune di ATINA (FR) – Parere del revisore sul rendiconto 2024

	Percentuale di riscossione	71,65	99,95			100,00		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	448.733,67	678.246,28	753.633,35	896.253,12	1.079.785,79	1.195.906,15	951.821,71
	Riscosso c/residui al 31.12	70.534,91	205.917,13	189.562,81	142.174,28	178.834,43		
	Percentuale di riscossione	15,72	30,36	25,15	15,86	16,56		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	58.269,07	54.769,93	282,44	290,24	23.067,02	157.732,83	17.246,66
	Riscosso c/residui al 31.12	58.269,07	54.697,61	-		1.149,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	99,87	-	-	4,98		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	14.089,47	3.524,97	3.524,97	3.524,97	3.524,97	3.453,09	3.453,09
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	260,40	500,00	3.031,06	-	2.000,00	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione							
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	9.428,61	9.428,61	18.857,22	28.199,31	38.627,42	37.990,07
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	1.086,52	-		
	Percentuale di riscossione		-	-	5,76	-		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione							
	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-

Proventi canoni depurazione	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione					

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti. L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 6.332.274,24
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 6.332.274,24
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 6.332.274,24

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	€ 7.491.597,49	€ 6.710.864,13	€ 6.332.274,24
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che

- l'Ente ha alimentato la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

- l'Ente non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): 39;
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 34;

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi per *capitoli*.
 - l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
 - l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.
- L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.039.471,90.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che delle seguenti società partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione
SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE SPA (SAF S.p.A.)	1,09%

La società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (l'esercizio 2024 non è ancora disponibile) pari ad € 69.894.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in presenza della unica quota di partecipazione diretta alla citata società pari all'1,099% del capitale sociale della società ed del ripiano della perdita di esercizio da parte della SAF, non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. In relazione alla congruità, l'Organo di revisione ritiene che non vi siano impatti di rilievo sull'ordinaria operatività della società e sui risultati economico-finanziari attesi per l'esercizio 2024, in presenza della unica quota di partecipazione diretta alla citata società pari al 1,09%, nonché del ripiano della perdita di esercizio da parte della SAF, risulta adeguato il fondo per il ripiano delle eventuali perdite delle società partecipate.

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 Fondi spese e rischi futuri

3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 607.580,90, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.3.5. 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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.518,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.518,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo garanzia debiti commerciali così determinato:

DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2024	Importo
Debito commerciale residuo anno 2023	1.607.607,34
Debito commerciale residuo anno 2022	1.711.583,60
Totale fatture ricevute anno 2023	3.316.765,45
Indicatore di ritardo anno 2023 (gg)	18
Stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi anno 2023 (Macroaggregato 1.3)	2.474.231,35
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione ESCLUSI dall'importo sopra indicato (art.1, co. 863, legge 145/2018)	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022;
- il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è maggiore del 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. 18 giorni e tale indicatore **non** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per l'importo di euro 123.711,57, pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi anno 2023 (Macroaggregato 1.3).

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. Entrate

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

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	3.239.157,87 €	3.239.157,87 €	3.178.479,27 €	98,13	98,13
Titolo 2	754.681,84 €	842.681,84 €	608.945,23 €	80,69	72,26
Titolo 3	469.361,31 €	487.161,31 €	323.485,17 €	68,92	66,40
Titolo 4	13.950.309,69 €	13.950.309,69 €	243.530,83 €	1,75	1,75
Titolo 5	- €	- €	- €	-	-
TOTALE	18.413.510,71 €	18.519.310,71 €	4.354.440,50 €	23,65	23,51

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	3.174.172,84 €	3.344.172,84 €	3.357.072,05 €	105,76	100,39
Titolo 2	1.223.552,90 €	1.235.970,37 €	850.513,36 €	69,51	68,81
Titolo 3	463.334,89 €	462.720,89 €	357.473,32 €	77,15	77,25
Titolo 4	2.052.787,14 €	5.661.411,53 €	998.285,51 €	48,63	17,63
Titolo 5	- €	- €	- €	-	-
TOTALE	6.913.847,77 €	10.704.275,63 €	5.563.344,24 €	80,47	51,97

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 134.156,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 34.522,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 60.000,00	€ 32.920,82	€ 42.793,00
Riscossione	€ 56.570,82	€ 17.986,82	€ 35.305,33

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	15.211,78 €	0,00%	-
2023	58.212,86 €	0,00%	-
2024	35.305,33 €	0,00%	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 1.017,80	€ 4.093,70	€ 1.124,77
riscossione	€ 1.017,80	€ 4.093,70	€ 1.124,77
%riscossione	100,00	100,00	100,00

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 1.300,47	€ 729,21	€ 2.255,49
riscossione	€ 1.300,47	€ 729,21	€ 2.255,49
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.124,77
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 1.124,77
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.124,77
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.255,49
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 2.255,49
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.255,49
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 31.952,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	174.267,02 €	111.407,77 €	5.332,81 €	706,50 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	49.032,66 €	11.454,61 €	9.463,33 €	15.646,32 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	- €	- €	- €	- €
TOTALE	223.299,68 €	122.862,38 €	14.796,14 €	16.352,82 €

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 63.280,53	

Residui riscossi nel 2024	€	62.849,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	312,96	
Residui al 31/12/2024	€	118,02	0,19%
Residui della competenza	€	103.779,16	
Residui totali	€	103.897,18	
FCDE al 31/12/2024	€	706,50	0,68%

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.496.423,71 €	4.810.056,51 €	3.529.960,72 €	78,51	73,39
Titolo 2	8.808.755,65 €	8.759.755,65 €	1.203.578,37 €	13,66	13,74
Titolo 3	- €	- €	- €	0,00	0,00
TOTALE	13.305.179,36 €	13.569.812,16 €	4.733.539,09 €	35,58	34,88

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	4.603.315,74 €	4.932.518,30 €	3.816.069,63 €	82,90	77,37
Titolo 2	13.748.618,13 €	13.785.291,25 €	682.904,49 €	4,97	4,95
Titolo 3	- €	- €	- €	-	0,00
TOTALE	18.351.933,87 €	18.717.809,55 €	4.498.974,12 €	24,51	24,04

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	4.794.974,00 €	5.240.497,47 €	4.122.090,21 €	85,97	78,66
Titolo 2	2.053.786,38 €	6.507.512,77 €	2.389.095,11 €	116,33	36,71
Titolo 3	- €	- €	- €	0,00	0,00
TOTALE	6.848.760,38 €	11.748.010,24 €	6.511.185,32 €	95,07	55,42

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	€ 740.053,93	€ 776.478,14	€ 36.424,21
102	imposte e tasse a carico ente	€ 97.685,72	€ 101.063,06	€ 3.377,34
103	acquisto beni e servizi	€ 2.279.353,28	€ 2.555.544,78	€ 276.191,50
104	trasferimenti correnti	€ 518.406,69	€ 431.695,22	€ -86.711,47
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ 0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ 0,00
107	interessi passivi	€ 109.698,57	€ 110.568,51	€ 869,94
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ 0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 439,62	€ 2.127,00	€ 1.687,38
110	altre spese correnti	€ 70.431,82	€ 144.613,50	€ 74.181,68
TOTALE		€ 3.816.069,63	€ 4.122.090,21	306.020,58

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- 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 (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) 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

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. La percentuale di incremento nell'esercizio 2024 è pari al 18,55 %

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 776.478,14
Spese macroaggregato 103	€ 954.942,95	€ 2.555.544,78
Irap macroaggregato 102		€ 54.712,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	€ 954.942,95	€ 3.386.735,76
(-) Componenti escluse (B)		€ 2.555.544,78
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 122.672,40
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 954.942,95	€ 708.518,58
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - 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	471.802,49 €	784.042,40 €	312.239,91 €
203	Contributi agli investimenti		281.370,67 €	281.370,67 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale			- €
205	Altre spese in conto capitale		336.933,72 €	336.933,72 €
TOTALE		471.802,49 €	1.402.346,79 €	930.544,30 €

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate 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 386.339,71 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 36.036,48		€ 386.339,71
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 36.036,48	€ -	€ 386.339,71

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:

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 l'Ente ha 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
4,00%	3,27%	2.60%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.049.185,05	

2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	870.323,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	326.542,32	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€	4.246.051,15	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	424.605,12	
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)	€	110.568,51	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	314.036,61	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	110.568,51	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100			2,60%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	3.071.750,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	50.906,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	3.020.843,73

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

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 3.238.518,98	€ 3.128.174,81	€ 3.071.750,31
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 110.344,17	-€ 56.424,50	-€ 50.906,58

Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.128.174,81	€ 3.071.750,31	€ 3.020.843,73
Nr. Abitanti al 31/12	4.197	4.233	4.185
Debito medio per abitante	745,34	725,67	721,83

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 122.000,53	€ 109.698,57	€ 110.568,51
Quota capitale	€ 110.344,17	€ 56.424,50	€ 50.906,58
Totale fine anno	€ 232.344,70	€ 166.123,07	€ 161.475,09

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024, risulta essere a saldo zero.

6. Rapporti con organismi partecipati

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 *ha* riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, *non ha* proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo

conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024 con Delibera G.C. n. 57 del 08/05/2025.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	21.109.597,90	20.629.203,44	480.394,46
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.661.670,51	9.296.383,93	365.286,58
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.771.268,41	29.925.587,37	845.681,04
A) PATRIMONIO NETTO	19.569.427,38	19.489.064,05	80.363,33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	652.544,62	686.536,16	-33.991,54
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.446.720,92	7.469.668,95	-22.948,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.102.575,49	2.277.318,21	825.257,28
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.771.268,41	29.922.587,37	848.681,04
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. PNRR e PNC

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- b) il quadro generale riassuntivo;
- c) la verifica degli equilibri;
- d) Situazione Patrimoniale Semplificata” di cui al D.M. 11/11/2019.

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Tenuto conto che l'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, si riportano di seguito i seguenti rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione dell'Ente:

- In relazione alla gestione dei residui, in particolar modo per la permanenza dei residui attivi con anzianità superiore a cinque anni (ante 2019), sebbene l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ne ha esplicitato le motivazioni nella Relazione sulla Gestione allegata al Rendiconto e che per tali somme è stato effettuato un adeguato accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, invita i responsabili dell'Ente a monitorare costantemente ed assiduamente le ragioni del mantenimento dei residui effettuando una rigorosa verifica della sussistenza della fondatezza giuridica e dell'esigibilità dei crediti accertati, e del permanere della corretta classificazione e imputazione dei crediti in bilancio, e conseguentemente si provveda, anche mediante un riaccertamento straordinario, esclusivamente al mantenimento dei residui che possiedano tutti i requisiti previsti dai vigenti principi contabili;
- In relazione al rispetto della tempestività dei pagamenti invita 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 ad assegnare gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, 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;
- sollecita l'Ente ad approvare il rendiconto nel rispetto dei termini di legge.

11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. CARLO ONORI