

COMUNE DI ROVATO

Provincia di Brescia

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. FLAVIO MENNUCCI

RAG. CINZIA ZERILLI

DOTT. CESARE MARIO LISSONI

Comune di ROVATO

Organo di revisione

Verbale n. 8 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 Rovato (BS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovato, lì 07/04/2025

L'Organo di revisione

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Rag. Cinzia Zerilli

Dott. Cesare Mario Lissoni

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

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Bruno Flavio Mennucci, Rag. Cinzia Zerilli e Dott. Cesare Mario Lissoni, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 55 del 23/12/2024;

◆ ricevuta in data 02/04/2025 la proposta di delibera consiliare e in data 31/3/2025 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024 approvato con delibera della Giunta comunale n. 70 del 31/03/2025, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 4 del 30/01/2017 e s.m.i.;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Organo di revisione 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;

◆ il precedente Organo di revisione ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 come di seguito riportato.

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

Variazioni di bilancio 2024 totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 19.818 abitanti.

Si rileva che L'Ente non è in dissesto.

Inoltre l'Ente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli Organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del d.l. 113/2024;
- l'Ente non ha in corso contratti di partenariato pubblico-privato;
- 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 interni, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2025 allegando i documenti di cui al secondo comma del

citato art. 233. I conti resi verranno parificati in sede di Consiglio Comunale con la delibera di approvazione del Rendiconto;

- 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;
- 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;

- 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.

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 4.819.855,85.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.547.586,05	€ 5.591.840,96	€ 4.819.855,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.690.853,01	€ 2.860.937,43	€ 3.139.220,93
Parte vincolata (C)	€ 807.288,98	€ 822.665,50	€ 618.223,67
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 102.023,93	€ 1.166.626,21	€ 297.096,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 947.420,13	€ 741.611,82	€ 765.314,66

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	40.690,00	0,00					0,00		0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00									0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00										0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	740.859,45	0,00	0,00	40.690,00	40.690,00	361.975,16	141.263,11	0,00	0,00	503.238,27	1.166.626,21	2.451.413,93
Totale delle parti non utilizzate	752,37	2.556.447,45	0,00	263.799,98	2.820.247,43	146.650,27	172.776,96	0,00	0,00	319.427,23	0,00	3.140.427,03
Totali	741.611,82	2.556.447,45	0,00	304.489,98	2.860.937,43	508.625,43	314.040,07	0,00	0,00	822.665,50	1.166.626,21	5.591.840,96

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

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*	€ 4.315.895,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.996.106,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 9.950.903,91

SALDO FPV	-€	4.954.797,61
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	179.554,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	615.672,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	303.035,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	133.083,16
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	4.315.895,66
SALDO FPV	-€	4.954.797,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	133.083,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	2.451.413,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	3.140.427,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€	4.819.855,85

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.290.844,18
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	340.156,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	83.263,26
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		867.424,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-21.183,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		888.607,42
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		521.667,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	204.235,43
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		317.432,37
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		317.432,37
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.812.511,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		340.156,85
Risorse vincolate nel bilancio		287.498,69
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.184.856,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	21.183,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.206.039,79

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): euro 1.812.511,98;
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 1.184.856,44;
- W3 (equilibrio complessivo): euro 1.206.039,79.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento (significatività economica):

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 143.500,00	€ 233.929,01
FPV di parte capitale	€ 160.000,00	€ 9.716.974,90
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 381.194,87	€ 391.791,37	€ 233.929,01
- 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 *	€ 205.820,53	€ 235.564,63	€ 187.557,21
- 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**	€ 175.374,34	€ 156.226,74	€ 46.371,80
- 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.

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti (importi in euro):

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	161.350,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	37.719,85
Altri incarichi	28.456,16
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	6.403,00
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	233.929,01

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato

alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.064.949,50	€ 4.604.314,93	€ 9.716.974,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.197.499,55	€ 3.288.149,63	€ 6.678.572,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 867.449,95	€ 1.316.165,30	€ 3.038.402,04
- 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. 46 del 10/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 06/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 46 del 10/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.539.301,94	€ 3.161.985,56	€ 3.941.197,89	-€ 436.118,49
Residui passivi	€ 4.561.780,92	€ 3.069.140,06	€ 1.189.605,53	-€ 303.035,33

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	€ 223.865,12	€ 231.266,36
Gestione corrente vincolata	€ 368.179,76	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 21.634,64	€ 21.634,64
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,01	€ 48.140,87
Gestione servizi c/terzi	€ 1.993,46	€ 1.993,46
MINORI RESIDUI	€ 615.672,99	€ 303.035,33

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 di contabilità finanziaria e mantenuti nel conto del patrimonio dell'Ente.

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato 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 (importi in euro):

Residui attivi:

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	0,00	374,08	848.352,91	816.424,26	2.358.819,09	4.023.970,34
Titolo II	3.089,60	2.280,79	5.579,96	2.621,22	595.931,00	609.502,57
Titolo III	46.777,56	14.349,16	322.768,00	417.951,05	770.295,02	1.572.140,79
Titolo IV	1.148.239,31	0,00	125.643,58	90.000,00	5.819.739,37	7.183.622,26
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	94.733,41	2.013,00	0,00	0,00	3.385,92	100.132,33
Totali	1.292.839,88	19.017,03	1.302.344,45	1.326.996,53	10.148.170,40	14.089.368,29

Residui passivi:

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	14.757,77	15.245,08	132.970,59	189.945,37	3.095.960,68	3.448.879,49
Titolo II	125.161,76	9.090,00	97.992,42	74.183,85	552.812,81	859.240,84
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	450.548,06	63.610,63	1.280,00	14.820,00	173.366,97	703.625,66
Totali	590.467,59	87.945,71	232.243,01	278.949,22	3.822.140,46	5.011.745,99

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	59.686,65	34.785,70	61.918,75	34.636,30	92.995,25	653.401,90	197.537,40	-
	Riscosso c/residui al 31.12	59.686,65	34.785,70	61.918,75	34.636,30	92.995,25	653.401,90		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	873.683,68	1.098.912,14	1.292.752,30	980.840,01	1.067.159,06	1.122.071,63	566.092,89	274.383,47
	Riscosso c/residui al 31.12	284.556,15	254.568,33	591.270,18	241.425,37	357.803,37	262.900,76		
	Percentuale di riscossione	32,57%	23,17%	45,74%	24,61%	33,53%	23,43		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	2.356,65	-	21.021,62	101.449,31	70.880,23	173.979,29	-	58.365,86
	Riscosso c/residui al 31.12	2.356,65	-	21.021,62	32.054,68	47.486,68	32.421,14		
	Percentuale di riscossione	100,00%		100,00%	31,60%	67,00%	18,64		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.289.539,62	736.903,01	996.164,44	1.022.425,76	1.116.347,65	1.161.997,44	-	448.598,77
	Riscosso c/residui al 31.12	74.919,54	15.525,82	53.028,92	66.425,66	36.450,49	30.192,11		
	Percentuale di riscossione	5,81%	2,11%	5,32%	6,50%	3,27%	2,60		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	23.534,79	20.122,03	19.673,93	-	53.903,92	63.137,96	56.702,10	-
	Riscosso c/residui al 31.12	14.933,74	14.752,72	15.352,53	-	16.594,69	34.694,20		
	Percentuale di riscossione	63,45%	73,32%	78,03%		30,79%	54,95		

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.

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)	€ 5.693.137,46
- di cui conto "istituto tesoriere"	-€ 374.121,30
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 6.067.258,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 5.693.137,46

Le entrate di natura tributaria 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 31.12.2024	€ 6.164.565,64	€ 7.610.426,24	€ 5.693.137,46
di cui cassa vincolata	€ 2.005.722,06	€ 2.403.613,88	€ 561.476,77

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

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	6.350.322,57	5.795.083,22	6.576.357,15
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00
*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 ammonta ad euro 6.576.357,15.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

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 correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC) come di seguito esposto:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, 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:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -11 (dato arrotondato);
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 19 (dato arrotondato).

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.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza è stato applicato anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

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 (*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 2.823.092,30.

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 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio (vedasi allegato n. 30 del rendiconto);
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 546.165,44, 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 nessuna delle società controllate e/o partecipate direttamente dall'Ente, ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 42.012,00 determinato per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate, visto il prospetto predisposto dall'Ufficio Segreteria e sottoscritto dal Vice Segretario in data 01/04/2025, risultano congrue.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per l'Indennità di fine mandato del Sindaco, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.702,29
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 17.202,29

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a zero.

Pertanto l'Ente non era tenuto ad effettuare l'accantonamento al Fondo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammontano a zero.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate nell'avanzo di amministrazione per rinnovi contrattuali ammontano ad euro 97.936,38.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.624.907,00	9.060.338,00	9.436.151,39	109,41	104,15
Titolo 2	596.632,00	1.512.632,00	1.093.149,26	183,22	72,27
Titolo 3	4.363.230,00	4.954.843,00	4.684.701,70	107,37	94,55
Titolo 4	6.652.535,00	8.704.911,00	2.795.118,74	42,02	32,11
Titolo 5	1.727.800,00	-	-	-	-
TOTALE	21.965.104,00	24.232.724,00	18.009.121,09	81,99	74,32

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	9.297.946,00	9.565.540,00	9.678.250,71	104,09	101,18
Titolo 2	1.139.383,00	1.638.688,55	1.163.915,29	102,15	71,03
Titolo 3	7.637.572,00	5.463.950,00	4.941.091,14	64,69	90,43
Titolo 4	4.917.809,00	14.547.377,00	5.640.561,98	114,70	38,77
Titolo 5	1.822.800,00	-	-	-	-
TOTALE	24.815.510,00	31.215.555,55	21.423.819,12	86,33	68,63

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	9.650.518,00	10.043.727,00	10.051.883,02	104,16	100,08
Titolo 2	769.432,00	1.339.776,00	1.253.328,70	162,89	93,55
Titolo 3	3.961.160,00	4.621.530,00	4.286.491,43	108,21	92,75
Titolo 4	4.723.672,00	10.605.694,00	9.629.928,65	203,87	90,80
TOTALE	19.104.782,00	26.610.727,00	25.221.631,80	132,02	94,78

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

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 (attività ordinaria ed attività accertativa) ammontano ad euro 4.332.564,16 in diminuzione rispetto al rendiconto 2023 a causa di un minor numero di avvisi emessi sull'attività di accertamento.

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 ammontano ad euro 2.868.125,87 in aumento rispetto al rendiconto 2023 a seguito dell'espletamento della nuova gara, che ha aumentato i costi di gestione del servizio rifiuti, aumentando conseguentemente nel PEF anche la tariffa.

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	€ 767.852,09	€ 457.375,48	€ 1.168.719,13
Riscossione	€ 767.852,09	€ 457.375,48	€ 1.168.719,13

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a			
Anno	importo	spesa corrente	% spesa corr.
2022	€ 767.852,09	€ 650.000,00	84,65
2023	€ 457.375,48	€ 436.106,32	95,35
2024	€ 1.168.719,13	€ 490.000,00	41,93

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	€ 637.531,28	€ 751.530,04	€ 850.000,00
riscossione	€ 296.430,98	€ 351.522,37	€ 470.322,79
%riscossione	46,50	46,77	55,33

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 850.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 448.598,77
entrata netta	€ 401.401,23
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 200.700,62
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	0,00%

L'Organo di revisione ha verificato che, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, l'Ente non ha accertato proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità da attribuire all'Ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento (diverso dal Comune di Rovato).

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

Si rileva che le entrate accertate nell'anno 2024 ammontano ad euro 216.404,68 in aumento di euro 53.281,44 rispetto al dato dell'anno precedente.

Attività di verifica e controllo

Si riporta di seguito gli esiti dell'attività di verifica e di controllo:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 454.587,95	€ 143.131,41	€ 149.121,21	€ 75.511,06
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 265.173,26	€ 50.761,48	€ 58.365,86	€ 198.015,98
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 11.003,33	€ 5.968,99	€ 27.289,40	€ -
TOTALE	€ 730.764,54	€ 199.861,88	€ 234.776,47	€ 273.527,04

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	€ 1.224.363,47	
Residui riscossi nel 2024	€ 257.818,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ 966.544,53	78,94%
Residui della competenza	€ 530.902,66	
Residui totali	€ 1.497.447,19	
FCDE al 31/12/2024	€ 273.527,04	18,27%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	13.788.795,00	16.318.437,73	14.422.875,97	104,60	88,38
Titolo 2	7.771.335,00	13.154.572,99	6.540.248,40	84,16	49,72
Titolo 3	1.727.800,00	5.360,00	4.360,00	0,25	81,34
TOTALE	23.287.930,00	29.478.370,72	20.967.484,37	90,04	71,13
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	15.552.919,00	17.253.391,06	15.027.593,66	96,62	87,10
Titolo 2	8.939.372,00	17.435.528,09	7.167.782,30	80,18	41,11
Titolo 3	1.822.800,00	640,00	640,00	0,04	100,00
TOTALE	26.315.091,00	34.689.559,15	22.196.015,96	84,35	63,98
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	14.608.799,00	16.511.298,38	14.814.170,33	101,41	89,72
Titolo 2	11.979.436,59	17.551.581,03	16.054.147,88	134,01	91,47
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	26.588.235,59	34.062.879,41	30.868.318,21	116,10	90,62

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	€ 3.286.389,58	€ 3.056.471,03	-229.918,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 255.236,63	€ 219.375,33	-35.861,30
103	acquisto beni e servizi	€ 9.041.349,09	€ 9.068.171,53	26.822,44
104	trasferimenti correnti	€ 1.407.829,05	€ 1.743.085,18	335.256,13
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 132.980,50	€ 124.532,65	-8.447,85
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive entrate	€ 71.627,69	€ 68.468,97	-3.158,72
110	altre spese correnti	€ 440.389,75	€ 300.136,63	-140.253,12
TOTALE		€ 14.635.802,29	€ 14.580.241,32	-55.560,97

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, ammontante ad euro 3.000,00 che risulta inferiore alla spesa dell'anno 2009 di euro 47.120,83;
- 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.

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.

Il precedente 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.

Il precedente 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.

Laddove ne ricorrano i presupposti, il precedente Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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.

	Media 2011/2014	Rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 3.114.811,28	€ 3.056.471,03
Spese macroaggregato 103		€ 6.202,63
Irap macroaggregato 102	€ 190.000,00	€ 185.719,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: macro 109 per personale in convenzione		€ 52.536,99
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.304.811,28	€ 3.300.930,29
(-) Componenti escluse (B)	€ 155.221,71	€ 462.653,04
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.149.589,57	€ 2.838.277,25

Il precedente Organo di revisione ha:

- certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con verbale n. 14 del 14/11/2024;
- ha rilasciato in data 18/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto;
- ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001;
- ha rilasciato in data 10/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale;
- ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

	Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.039.893,79	€ 5.977.789,89	3.937.896,10
203	Contributi agli investimenti	€ 523.573,58	€ 359.383,09	-164.190,49
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
	TOTALE	€ 2.563.467,37	€ 6.337.172,98	3.773.705,61

In merito si osserva che la variazione del macroaggregato 202 è dovuta sostanzialmente alle opere finanziate con il PNRR che hanno avuto la loro principale imputazione contabile nell'anno 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le eventuali somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e al finanziamento di un debito fuori bilancio per euro 4.188,00 (contabilizzato in parte corrente); detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 in data 31/12/2024.

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 3.334,82	€ 4.188,00
- 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	€ -	€ 3.334,82	€ 4.188,00

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

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

L'Organo di revisione ha esaminato le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2024 rilasciate 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.;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni

del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere garanzie (fideiussioni) 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	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì	No	No	No

Le fideiussioni concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2024	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2024	Accantonamenti previsti nel bilancio 2024
Associazione Sportiva Rugby Rovato	mutuo per rifacimento manto erboso campo da rugby	158.977,96	fideiussioni	0,00	158.977,96
TOTALE		158.977,96		0,00	158.977,96

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto

dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
0,58%	0,84%	0,80%

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)	€ 9.436.151,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.093.149,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.684.701,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 15.214.002,35	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.521.400,24	
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)	€ 124.532,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 3.314,30	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.400.181,89	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 121.218,35	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,797%

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:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 3.610.510,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 588.321,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ 600.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 3.622.188,42

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 4.530.958,44	€ 4.076.681,49	€ 3.610.510,26
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 600.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 454.276,95	-€ 466.171,23	-€ 453.202,72
Estinzioni anticipate (-)			-€ 135.119,12
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.076.681,49	€ 3.610.510,26	€ 3.622.188,42
Nr. Abitanti al 31/12	19.610	19.645	19.818
Debito medio per abitante	207,89	183,79	182,77

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 88.259,09	€ 132.980,50	€ 124.532,65
Quota capitale	€ 454.276,95	€ 466.171,23	€ 588.321,84
Totale fine anno	€ 542.536,04	€ 599.151,73	€ 712.854,49

Si rileva che l'Ente nel 2024 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui, mentre ha effettuato la seguente estinzione parziale di mutui:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 135.119,12
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 135.119,12
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

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 verificato che l'Ente non ha fondi in entrata connessi in all'emergenza sanitaria.

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 è stata effettuata per tutte le partecipazioni direttamente possedute, mentre per le partecipate indirette di primo livello e per quelle successive al primo, è stata effettuata unicamente per le società con le quali il Comune intrattiene rapporti di tipo commerciale o che forniscono all'Ente un servizio;
- la stessa risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte del dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili della società/società di revisione e dell'Organo di revisione del Comune;
- si è verificato un caso di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e un organismo partecipato per il quali si invita l'Ente ad assumere non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il precedente Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP come da delibera di consiglio Comunale n. 43 del 24/11/2024, sulla quale il precedente Organo di revisione ha rilasciato parere con proprio verbale prot. 51191 del 18/11/2024;

- 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, dando atto del mantenimento di tutte le partecipazioni in atto;

- ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, con propria deliberazione n. 50 del 23/12/2024;

- ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. 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.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
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	<i>Non sono presenti rimanenze</i>

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	100.515.314,80	96.425.452,09	4.089.862,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.394.744,89	12.599.453,20	3.795.291,69
D) RATEI E RISCONTI	50.278,83	66.741,66	-16.462,83
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	116.960.338,52	109.091.646,95	7.868.691,57
A) PATRIMONIO NETTO	92.165.609,47	92.404.926,85	-239.317,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	316.128,63	304.489,98	11.638,65
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.600.231,13	6.835.597,14	764.633,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.878.369,29	9.546.632,98	7.331.736,31
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	116.960.338,52	109.091.646,95	7.868.691,57
TOTALE CONTI D'ORDINE	17.117.596,36	7.824.228,40	9.293.367,96

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono dovute ad incrementi legati ad investimenti e trasferimenti per il PNRR.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	10.683.601,33
FSC +	€	6.466.444,43
IVA in sospensione differita -	€	34.733,48
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	18.006,10
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	3.643.352,13
Altri crediti non correlati a residui -	€	597,96
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€	600.000,00
RESIDUI ATTIVI =		
	€	14.089.368,29

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

Debiti +	€	7.600.231,13
Debiti da finanziamento -	€	3.022.188,42
Saldo IVA (se a debito) -	€	1.106,84
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	-€	434.810,12
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =		
	€	5.011.745,99

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	8.948.979,61
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	14.611.472,49
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrin	€	64.547.307,66
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili	€	2.130.363,06
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	1.546.927,63
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	3.474.414,28
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	92.165.609,47

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.139.220,93
FCDE	€ 2.823.092,30
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) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 316.128,63

Si riporta di seguito il dettaglio del Fondo rischi e oneri:

Fine trattamento Sindaco	17.202,29
Fidejussione	158.977,96
Fondo contenzioso	42.012,00
Arretrati ccnl	97.936,38

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.019.584,52	14.884.090,94	135.493,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.498.448,65	17.602.040,30	-103.591,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	484.480,04	471.315,04	13.165,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	648.512,15	3.231.739,28	-2.583.227,13
IMPOSTE	201.055,69	204.051,54	-2.995,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.546.927,63	781.053,42	-2.327.981,05

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di euro -1.546.927,63 rispetto all'esercizio 2023 di euro 781.053,42, si rimanda a quanto indicato nella relazione sulla gestione.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione rileva che il precedente Organo di revisione, con verbale del 12/12/2024 al quale si rimanda, ha:

- verificato lo stato di avanzamento dei progetti finanziati con il PNRR e PA Digitale;
- rilevato che l'Ente non ha effettuato nessuna riunione in merito all'audit interno per il PNRR.

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.

Si rileva che l'Ente:

- ha rispettato il principio del divieto di doppio finanziamento;
- non si è avvalso di assunzioni per l'attuazione di investimenti collegati al PNRR.

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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10. Considerazioni, rilievi e raccomandazioni

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

- così come già proposto dal precedente Organo di revisione nel parere al Rendiconto 2023, nell'ottica di più efficace ed efficiente gestione degli investimenti in corso di realizzazione, l'ufficio finanziario e gli altri uffici deputati alla gestione degli stessi (con particolare riferimento a quelli PNRR) ad una assidua collaborazione e coordinamento al fine di migliorare la gestione

dei cronoprogrammi di spesa attivando altresì procedure di controllo e di rendicontazione per il monitoraggio costante dell'iter delle opere;

- l'Ente ad adottare tutte le misure utili a migliorare l'efficienza delle attività di riscossione in conto residui, in particolare per le entrate "TARSU-TIA-TARI-TARES, Sanzioni al codice della strada e Fitti attivi.

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. Bruno Flavio Mennucci

Rag. Cinzia Zerilli

Dott. Cesare Mario Lissoni

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