

PARERE 25/2025

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

17 APRILE 2025

COMUNE DI CASTELLETTO SOPRA TICINO

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA CHIARA MAZZAROTTO

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Organo di revisione

Verbale n. 25 del 17 Aprile 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 Castelletto Sopra Ticino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelletto Sopra Ticino, lì 17 Aprile 2025

L'Organo di revisione
DR.SSA CHIARA MAZZAROTTO

1. Introduzione

La sottoscritta Chiara Mazzarotto **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 27/03/2024;

◆ ricevuta in data 26/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 03/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 30/10/2015;

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;

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 totali	N. 14
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. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 co.5 quater Tuel	N. 5
Prelevamento fondo spese per passività potenziali derivanti da contenzioso	N. 1
Riaccertamento ordinario dei residui	N. 1

◆ 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. 9.900 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 suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

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

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di 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;

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 6.327.441,24.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

sensi del D. Lgs. 118/2011 di € 6.327.441,24 suddiviso come da prospetto che segue:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa iniziale			3.788.701,93
Riscossioni	1.085.058,40	8.463.037,87	9.548.096,27
Pagamenti	1.198.607,49	8.311.766,97	9.510.374,46
Fondo cassa al 31 dicembre			3.826.423,74
Residui attivi	4.057.179,01	1.981.343,58	6.038.522,59
Residui passivi	646.812,52	1.831.235,81	2.478.048,33

F.P.V. spese correnti			159.280,81
F.P.V. spese conto capitale			900.175,95
Avanzo d'amministrazione D. Lgs 118/2011			6.327.441,24
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024			3.266.909,70
Fondo contenzioso			23.101,70
Altri accantonamenti			780.087,75
Totale parte accantonata			4.070.099,15
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili			1.519.336,26
Vincoli derivanti da trasferimenti			56.583,83
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			156.448,46
Totale parte vincolata			1.732.368,55
Parte destinata a investimenti			
Totale parte destinata a investimenti			0,00
Parte disponibile			524.973,54

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	20223	2024
Risultato d'amministrazione (A)	5.756.424,86 €	5.555.364,00 €	6.327.441,24 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.974.248,71 €	3.510.295,67 €	4.070.099,15 €
Parte vincolata (C)	1.293.964,22 €	1.469.255,05 €	1.732.368,55 €
Parte destinata agli investimenti (D)	505.319,70 €	- €	€
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	982.892,23 €	575.813,28 €	524.973,54

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

Il saldo della gestione di competenza dell'esercizio 2024 è il seguente

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2024
Accertamenti di competenza	+	10.444.381,45
Impegni di competenza	-	10.143.002,78
SALDO		+ 301.378,67
FPV iscritto in entrata al 01.01	+	1.784.969,84
Spese confluite in FPV al 31.12	-	1.059.456,76
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		1.026.891,75

La conciliazione tra la gestione di competenza e la gestione dei residui nel risultato di amministrazione è determinata dal seguente prospetto

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2024
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	1.026.891,75
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.026.891,75
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		106.599,83
Minori residui attivi riaccertati (-)		636.333,60
Minori residui passivi riaccertati (+)		274.919,26
SALDO GESTIONE RESIDUI		-254.814,51
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.026.891,75
SALDO GESTIONE RESIDUI		-254.814,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		788.820,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		4.766.543,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2024	(A)	6.327.441,24

L'avanzo di amministrazione ottenuto è suddiviso in quote:

- Accantonate per € 4.070.099,15
- Vincolate per € 1.732.368,55
- Destinata a spese di investimento per € 0,00
- Disponibile per € 524.973,54

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.

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.042.306,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	50.588,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	171.477,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		820.240,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	521.274,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		298.965,42
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		773.405,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	323.408,41
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		449.997,44
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		449.997,44
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.815.711,96
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		50.588,17
Risorse vincolate nel bilancio		494.886,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.270.237,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		521.274,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		748.962,86

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): € 1.815.711,96
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.270.237,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 748.962,86.

2.3. 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 adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

Il FPV al 31.12.2024 ammonta ad Euri 1.059.456,76. La sottoscritta ha rilasciato parere n. 22/2025 in data 05.02.2025.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31.12.2024 costituisce un'entrata nell'esercizio 2025 ed è così distinto:

FVP 2024		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		159.280,81
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		159.280,81
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		900.175,95
TOTALE FPV 2024		1.059.456,76

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	102.914,93	113.484,30	132.963,00	159.280,81
- 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 **	102.914,93	113.484,30	132.963,00	159.280,81
- 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***	-	-	49.637,24	

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-	
- 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	-	-	-	

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	811.897,73	839.863,74	1.602.369,60	900.175,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	811.897,73	839.863,74	1.602.369,60	371.855,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-	528.320,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle condizioni previste dalle nuove norme quali la presenza di progettazione definitiva nonché l'iscrizione dell'opera nel piano triennale dei lavori pubblici. La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei crono programmi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2024 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

2.4. 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. 16 del 06.02.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 22 del 05.02.2025).

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.

I residui attivi riportati a bilancio ammontano, complessivamente, ad € 6.038.522,59, di cui € 4.057.179,01 per anni precedenti al 2024, € 1.981.343,58 per l'anno 2024.

Nel 2024 sono stati stralciati dal conto del bilancio in totale € 636.333,60 residui attivi. Si riporta l'elenco analitico dei minori residui attivi, allegato alla deliberazione G.C. 16/2025.

capitolo	articolo	codice meccanografico	descrizione capitolo	stanziamento	primo anno	1 ines.-per.	insussistenza primo anno	1 altro + fpv
111	2	1.01.01.06.002	IMU - RECUPERI	500.000,00	2024	0	-337.116,33	0
281	0	1.01.01.61.001	TARES/TARI	1.585.664,00	2024	0	-58.348,39	0
281	2	1.01.01.61.002	TARI - RECUPERI	30.000,00	2024	-37.582,80	0	0
301	0	1.03.01.01.001	FONDO DI SOLIDARIETA'	682.013,51	2024	0	-10.101,10	0
519	0	2.01.01.02.001	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER E	0	2024	0	0	-0,09
830	0	2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER ACC	0	2024	0	-1.500,00	0
1230	0	3.02.02.01.999	SANZIONI C.D.S.	400.000,00	2024	0	-60.943,41	0
1320	0	3.01.02.01.043	INTROITO PER TRASPORTO SOCIAL	526,76	2024	-293,21	0	0
1330	0	3.01.02.01.017	PROVENTI SERVIZI SOCIALI RETTE C	0	2024	0	-9.000,00	0
2322	0	3.05.02.03.005	RIMBORSO QUOTE MUTUI DA ACQU	36.610,00	2024	0	-21.086,81	0
2925	0	4.02.01.02.018	CONTRIBUTO DA CISAS PER SISTE	0	2024	0	-73.092,27	0
3745	0	6.03.01.04.003	MUTUO PER MANUTENZIONE PALAZ	0	2024	0	0	-12.624,00
3850	0	9.01.02.01.001	RITENUTE ERARIALI	450.000,00	2024	0	-605,19	0

capitolo	articolo	codice meccanografico	descrizione capitolo	stanziamento	tipo variazione	primo anno	1 adeg. en.
2321	1	3.01.03.01.003	PUBBLICITA' DA CONVENZIONE (ROTOR - ARCHETTI PARAPEDONALI)	92.079,05	Acc	2024	-14.040,00

Le sopravvenienze attive (maggiori residui attivi) ammontano ad € 106.599,83 e corrispondono ai crediti incassati in misura superiore all'accertato.

descrizione capitolo	stanziamento	primo anno	1 adeg. en.
I.C.I. IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI	0	2024	5.605,52
IMU - RECUPERI	500.000,00	2024	40.326,50
TARI - RECUPERI	30.000,00	2024	514
Finanziamento interventi di manutenzione straordinaria per e	0	2024	35.000,00
INTROITI SU SERVIZIO PRE-POST SCUOLA + ASSISTENZ	26.000,00	2024	370,07
SANZIONI C.D.S.	400.000,00	2024	17.055,22
PROVENTI DEI SERVIZI PER L'INFANZIA ASILO NIDO	138.000,00	2024	6.843,33
INTROITO PER TRASPORTO SOCIALE	526,76	2024	45,25
Canone unico (ex Tosap e imposta pubblicità)	450.000,00	2024	839,94

I residui passivi riportati a bilancio ammontano, complessivamente, ad 2.478.048,33, di cui € 646.812,52 per anni precedenti al 2024, € 1.831.235,81 per l'anno 2024. I minori residui passivi sono, in totale, € 274.916,26.

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.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31.12.2024, accertati nel 2024 e non riscossi al 31.12.2024:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Minori / Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2024 (da RS)
Titolo 1	3.128.868,03	419.283,08	- 396.702,60	2.312.882,35
Titolo 2	129.570,28	121.070,19	- 1.500,09	7.000,00
Titolo 3	1.414.919,25	203.136,55	- 80.209,62	1.131.573,08
Titolo 4	813.537,85	169.722,00	- 38.092,27	605.723,58
Titolo 5	171.814,00	171.814,00		
Titolo 6	12.624,00		- 12.624,00	
Titolo 7				
Titolo 9	637,77	32,58	- 605,19	
TOTALE	5.671.971,18	1.085.058,40	- 529.733,77	4.057.179,01

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31.12.2024, impegnati nel 2024 e non pagati al 31.12.2024:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024 (da RS)
Titolo 1	1.273.541,79	849.675,69	85.475,19	338.390,91
Titolo 2	692.234,04	273.323,15	189.444,07	229.466,82
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	154.563,44	75.608,65		78.954,79
TOTALE	2.120.339,27	1.198.607,49	274.919,26	646.812,52

2.5. 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)	€ 3.826.423,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 3.826.423,74

L'andamento della consistenza del fondo di cassa 2024:

GESTIONE FINANZIARIA		
Fondo di cassa al 1.1.2024	€	3.788.701,93
Riscossioni	€	9.548.096,27
Pagamenti	€	9.510.374,46
Fondo cassa al 31.12.2024	€	3.826.423,74
Residui Attivi	€	6.038.522,59
Residui Passivi	€	2.478.048,33
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	7.386.898,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	€	1.059.456,76
AVANZO DISPONIBILE	€	6.327.441,24

di cui:

Vincolato e/o accantonato	€	5.802.467,70
Disponibile	€	524.973,54

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.

Nel 2024 si è registrato un buon grado di tempestività dei pagamenti delle fatture. Il tempo medio di pagamento è di 21 giorni con un indicatore, calcolato in base alle modalità indicate nel DPCM del 22 settembre 2014, di -13,48. Tale indicatore identifica la tempestività dei pagamenti in termini di ritardo medio, rispetto ai 30 giorni, di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, attribuendo pertanto un peso maggiore ai casi in cui sono pagate in ritardo le fatture che prevedono il pagamento di somme più elevate. Sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente" viene pubblicato il suddetto indicatore riferito ad ogni trimestre dell'anno. Di seguito si espongono i dati riferiti all'indicatore complessivo annuale:

A=B/C INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	B COEFFICIENTE DI TEMPESTIVITA'	C IMPORTO TOTALE FATTURE PAGATE
-13,48	-59.407.371,77	4.406.669,51

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.

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.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità hanno generato il Fondo crediti di dubbia esigibilità (F.C.D.D.E) che, per il 2024 ammonta ad € 3.266.909,70 con un decremento rispetto al 2023 di € 204.921,32 ed è stato calcolato col metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31.12.2024 corrispondono a: Fondo indennità di fine mandato Sindaco (Euro 1.988,93), Fondo redditi di dubbia e difficile esigibilità (Euro 3.266.909,70), Fondo spese per passività potenziali derivanti da contenzioso (Euro 23.1010,70). Con riferimento all'accantonamento relativo al fondo rischi derivanti da contenzioso, si segnala che con la deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 27/02/2025, si è proceduto ad una ricognizione delle cause legali in essere con specifica indicazione del loro andamento, del loro valore di causa e della loro probabilità di soccombenza e si è adeguato il relativo fondo. Il fondo di riserva, che aveva un importo iniziale di € 13.527,77 non è stato utilizzato. Il fondo di riserva di cassa pari ad € 23.589,22 non è stato utilizzato.

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:

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	44,77	40,49	52,47	69,90	88,40	61,31	88,56	13,44
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5,58	5,15	6,07	89,65	100,00	98,43	100,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50,35	45,64	58,54	71,32	89,27	63,90	89,74	13,40
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,16	3,01	2,48	100,00	100,00	67,90	53,31	98,78
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	2,16	3,01	2,48	100,00	100,00	66,68	53,31	93,44
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9,71	9,57	12,24	100,00	100,00	87,15	90,45	53,69
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3,84	3,41	3,71	34,17	49,24	16,33	37,55	9,72
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,01	0,01	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,70	1,60	1,91	100,00	100,00	77,48	87,95	31,90
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	15,26	14,60	17,87	66,75	74,31	51,25	79,22	14,36
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,60	2,36	2,31	100,00	100,00	37,49	39,65	33,02
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	100,00	101,69	18,10	0,00	18,10
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,04	0,35	0,39	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,98	0,76	1,10	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	2,61	3,46	3,80	100,00	100,92	34,77	63,27	20,86
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	4,30	3,35	100,00	100,00	32,95	0,00	100,00
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	4,30	3,35	100,00	100,00	32,95	0,00	100,00
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5,14	4,30	3,35	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	5,14	4,30	3,35	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16,12	14,29	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16,12	14,29	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	7,69	9,78	10,37	100,00	100,00	99,94	100,00	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,68	0,61	0,24	100,00	100,00	99,15	99,14	100,00
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	8,37	10,38	10,61	100,00	100,00	99,93	99,98	5,71
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	79,11	90,31	59,24	81,03	19,13

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Gestione diretta
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Gestione diretta
Sanzioni per violazioni codice	Gestione diretta	Gestione diretta
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi canoni depurazione	Gestione diretta	Gestione diretta

IMU

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

Per il 2024 il gettito è accertato per cassa.

Esso corrisponde ai versamenti effettuati dai contribuenti sulla base delle seguenti aliquote:

- Aliquota ordinaria: 10,3 per mille
- Aliquota abitazione principale limitatamente ai fabbricati A1, A8 A9: 5,8 per mille
- Aliquota per fabbricati ad uso abitativo locati e loro pertinenze: 9,4 per mille
- Aliquota per le abitazioni date in uso gratuito ai parenti (genitori/figli, nonni /nipoti, fratelli/sorelle, nipoti/zio, suocero, genero nuora) anche in assenza di contratto registrato ad esclusione delle relative pertinenze, a condizione che siano da questi utilizzate come abitazioni principali): 7,5 per mille
- Aliquota con contratto registrato: 10,2 per mille
- Aliquota per fabbricati di categoria D3: 10,6 per mille

g) Aliquota per terreni agricoli: ESENTE

L'importo accertato per recupero di evasione tributaria corrisponde al totale degli avvisi di accertamento emessi nell'anno.

Andamento IMU e recupero evasione tributaria IMU nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
I.M.U.	1.961.982,67	2.107.263,93	2.235.416,86
I.M.U. recupero evasione	434.893,00	611.718,00	494.692,10

TARSU-TIA-TARI

L'importo accertato corrisponde al totale degli avvisi di pagamento emessi nell'anno al netto degli sgravi. L'importo accertato per recuperi dell'evasione tributaria è di € 25.193,00. Nel 2024 sono stati effettuati controlli sull'annualità pregresse 2022 e 2023. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	1.208.677,73	
Residui riscossi nel 2024	170.998,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-95.417,19	
Residui al 31/12/2024	942.262,17	77,96%
Residui della competenza	297.765,52	
Residui totali	1.240.027,69	

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

	2022	2023	2024
Accertamento	211.208,52	125.707,00	105.388,46
Riscossione	211.208,52	125.707,00	105.388,46

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Nell'anno 2024 l'accertato è pari 321.482,53. mentre il riscosso è pari 91.420,15.

Per quanto riguarda le entrate derivanti dalle sanzioni per le violazioni del codice della strada, si evidenzia il seguente andamento con destinazione della parte vincolata:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2022	Accertamento 2023	Accertamento 2024
Sanzioni CdS	220.000,00	371.154,52	321.482,53
destinazione a spesa corrente vincolata	91.850,00	60.960,00	64.460,00
destinazione a spesa per investimenti	36.000,00	3.960,00	8.000,00

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

L'importo è accertato per cassa sulla base dei versamenti effettuati dal concessionario affidatario del servizio di accertamento e riscossione dell'imposta. L'accertamento è al lordo dell'aggio trattenuto dal concessionario stesso nella misura del 23,75%.

Attività di verifica e controllo

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.

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (dati percentuali)					
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. chiesti) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. chiesti / residui definitivi iniziali)	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	102,53	88,75	89,68	79,92
	2	Segreteria generale	100,00	100,00	72,67	77,04	52,24
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	54,61	52,83	71,79
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	87,93	86,04	96,57
	6	Ufficio tecnico	100,00	107,10	66,89	78,89	37,48
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	99,51	100,00	83,59
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	64,51	64,51	0,00
	10	Risorse umane	100,00	134,10	92,49	93,82	86,82
	11	Altri servizi generali	100,00	100,00	83,51	87,88	50,01
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00	105,58	71,27	75,36	52,59
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	106,55	92,21	92,28
2		Sistema integrato di sicurezza urbana	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	106,54	92,17	92,23	91,72	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	78,45	74,70	87,29
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	69,73	69,33	71,36
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	90,26	92,35	71,95
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	100,00	76,50	75,84	78,91
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	127,17	56,83	53,49	100,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	85,45	86,24	81,75
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	105,17	79,98	79,35	83,36
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	83,06	84,72	72,92
	2	Giovani	100,00	100,00	97,10	98,75	85,19
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	84,80	86,50	74,26
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	87,73	85,31	100,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		100,00	100,00	87,73	85,31	100,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,00	71,41	69,24	85,28
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	100,00	71,41	69,24	85,28
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	182,23	52,17	75,82	33,11
	3	Rifiuti	100,00	100,00	88,65	88,75	86,86
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	87,84	87,34	90,90
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	115,69	81,97	87,50	49,47
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità							

	2	Trasporto pubblico locale	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	4	Altre modalità di trasporto	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	115,92	78,46	74,96	86,31
		TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	100,00	115,77	78,60	75,20	86,31
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	71,81	79,64	43,42
	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	65,74	67,35	61,19
	3	Interventi per gli anziani	100,00	103,22	77,58	78,26	49,03
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	21,36	52,68	3,49
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	59,53	93,56	10,93
	8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	267,94	69,02	71,37	61,78
		TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100,00	113,80	70,10	78,71	37,33
	Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00	100,00	100,00	100,00
		TOTALE Missione 13: Tutela della salute	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
		TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
		TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
		TOTALE Missione 50: Debito pubblico	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	90,82	96,66	48,92
		TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	100,00	100,00	90,82	96,66	48,92

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2023	rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.952.557,24	1.884.143,86	-68.413,38
102	imposte e tasse a carico ente	148.070,87	150.721,88	2.651,01
103	acquisto beni e servizi	4.086.831,84	4.228.465,46	141.633,62
104	trasferimenti correnti	685.191,64	675.530,72	-9.660,92
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	43.264,45	42.165,46	-1.098,99
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.578,60	11.741,01	2.162,41
110	altre spese correnti	126.292,96	123.837,32	-2.455,64
	TOTALE	7.051.787,60	7.116.605,71	64.818,11

Spese per il personale

La spesa per lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024 e le assunzioni hanno rispettato:

- le regole dettate per il calcolo capacità assunzionali e sostenibilità finanziaria fissate dall'art. 33 D.L. n. 34/2019, disposizione a cui è stata data attuazione per i comuni con Decreto emanato dal Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministro delle Finanze e il Ministro dell'Interno il 17 marzo 2020. Il Comune di Castelletto Sopra Ticino rientra nei valori soglia della fattispecie comuni con incidenza moderata di personale e nel rispetto del rapporto entrate ultimi tre rendiconti approvati 2021-2023 al netto FCDE assestato 2023 e spese di personale ultimo rendiconto approvato;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, che obbliga a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 32.314,88;
- l'obbligo di contenimento della spesa di personale nei limiti della spesa media registrata nel

triennio 2011/2013, di € 1.933.498,72, sancito dalle seguenti disposizioni normative: art. 19, comma 8, Legge 488/2001 e art. 1, commi da 557 a 557 quater della Legge 296/2006 che non è stato abolito dall'art. 33 del Decreto Crescita (DL 34/2019) - Finanziaria 2007- modificata dal D.L 90/2014, art. 76 del D.L 25/06/2008, n. 112, convertito in Legge 6/8/2008, n. 133; Circolare del Ministero dell'Economia e delle finanze del 17/2/2006, n. 9 , che stabilisce i criteri da adottare per individuare le componenti di spesa da assoggettare alla progressiva riduzione;

- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- la retribuzione accessoria assoggettata alla verifica del limite disposto dall'art. 23, comma 2 del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75. "l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018"

- la Circolare interministeriale del 13/5/2020, punto 1.2, voci di spesa di personale da considerare ai fini del calcolo riportate nel macroaggregato BDAP U.1.01.00.00.000, codici di spesa U.1.03.02.12.001, U.1.03.02.12.003; U.1.03.02.12.999

- Decreto 21.10.2020 del Ministero dell'Interno (G.U. n. 297 del 30-11-2020 "Modalità e disciplina di dettaglio per l'applicazione dei nuovi criteri di classificazione relativi alle Convenzioni per l'ufficio di segretario comunale e provinciale 20A26534 – in accoglimento dell'importante disposizione fortemente voluta dall'ANCI e accolta nell'atto n. 609_II (SC) .8 nel corso della seduta straordinaria del 15.10.2020 della Conferenza Stato Città e Autonomie Locali –"i fini del rispetto dei valori soglia di cui all'rt. 33, comma 2, del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ciascun comune computa nella spesa di personale la quota a proprio carico e per il comune capofila non rilevano le entrate correnti derivanti dai rimborsi effettuati dai comuni convenzionati a seguito del riparto delle predetta perdita

	Media 2011/2013	RENDICONTO 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101 (al netto della quota 2023 reimputata al 2024 pari ad € 182.600,24 e e della quota 2024 reimputata al 2025 pari ad € 159.280,81)	2.038.507,06	1.542.263,41
Spese macroaggregato 103	12.895,15	0,00
Irap macroaggregato 102	119.545,36	127.155,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	159.280,81
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Totale spese di personale (A)	2.170.947,57	1.828.699,22
(-) Componenti escluse (B)	237.448,85	620.896,52
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.933.498,72	1.207.802,70
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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	€ 490.928,74	€ 1.241.773,17	+750.844,43
203	Contributi agli investimenti	€ 4.750,00	€ 4.750,00	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 516,00	+516,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 261.857,76	€ 104.744,05	-157.113,71
TOTALE		€ 757.536,50	€ 1.351.783,22	+594.246,72

Debiti fuori bilancio

L'Ente nel corso del 2024 ha riconosciuto e finanziato un debito fuori bilancio pari a € 7.888,53, come da Delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 31/07/2024.

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 TUEL.

Ai primi Tre titoli delle Entrate del rendiconto 2022 sono state accertate le seguenti somme:

Titolo	I	- ENTRATE TRIBUTARIE	5.437.173,88
		ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	
Titolo	II	-CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE	506.737,37
Titolo	III	-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.625.014,81
Totale			<u>7.568.926,06</u>

Limite di indebitamento: 10,00% delle Entrate pari ad Euro 756.892,61.

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.

4.2. Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

Rendiconto 2023: Il Fondo Funzioni Covid19 ammontante ad euro 262.507,00 non è stato totalmente utilizzato dall'Ente entro il 31.12.2023, pertanto dovranno essere restituite allo Stato le risorse ricevute in eccesso. L'Ente ha provveduto a riportare la maggiore quota vincolata del risultato di amministrazione 2023 in base alle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D).

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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata: Distretto Turistico dei Laghi SCRL

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2024 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2024	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2024	€ 0,00	€ 0,00

Società partecipata: Acqua Novara VCO Spa

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2024 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2024	€ 38.341,80	€ 38.341,80
Debito Comune al 31/12/2024	€ 4.582,03	€ 4.582,03

Ente partecipato: Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2024 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2024	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2024	€ 0,00	€ 0,00

Ente partecipato: Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2024 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2024	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2024	€ 0,00	€ 0,00

Ente partecipato: Consorzio Area Vasta Medio Novarese

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2024 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2024	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2024	€ 0,00	€ 0,00

Ente partecipato: ASMEL S.c.r.l.

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2024 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2024	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2024	€ 4.028,05	€ 4.028,05

Ente partecipato: CSI Piemonte

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2024 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2024	€ 630,09	€ 630,09
Debito Comune al 31/12/2024	€ 0,00	€ 0,00

Ente partecipato: Consorzio Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese e del Verbano Cusio Ossola "Piero Fornara"

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2024 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2024	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2024	€ 0,00	€ 0,00

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 19/12/2024 è stata inoltre effettuata la revisione ordinaria delle società partecipate, con la quale si è stabilito di mantenere le proprie partecipazioni dirette nelle società:

- Acqua Novara VCO S.p.A.
- Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l.
- ASMEL S.c.r.l.

6.2. 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

Nell'esercizio 2016 era stata effettuata la riclassificazione dello stato patrimoniale come previsto dal D. Lgs 118/2011. Ai sensi del paragrafo 6.3 dell'Allegato 4/3 dello stesso decreto legislativo, il patrimonio netto era articolato nelle seguenti poste: a) fondo di dotazione; b) riserve; c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio. La suddetta articolazione è stata realizzata mediante apposita delibera assunta dalla Giunta. A tal fine si è fatto riferimento ai risultati economici degli esercizi più recenti che rappresentavano una prima indicazione di quanto appostare nel fondo di dotazione e di quanto appostare tra le riserve di utili. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio, ed in particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Con l'approvazione del rendiconto 2017, secondo la nuova formulazione del principio contabile di cui all'allegato 4/3, esempio n. 13 e 14, del D. lgs 118/2011 il patrimonio netto doveva essere ulteriormente riclassificato individuando le seguenti quote di riserve indisponibili:

- 1) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali
- 2) Altre riserve indisponibili.

Nella voce "Altre riserve indisponibili" doveva essere allocata, quale contropartita, la quota di immobilizzazioni finanziarie da partecipazioni iscritta nell'attivo patrimoniale.

Si era provveduto, pertanto, alla riclassificazione del patrimonio netto al 31/12/2017 secondo le suddette voci. Con il rendiconto 2024 il patrimonio netto ha subito la seguente evoluzione:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2024	Anno 2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	1.000.000,00	1.000.000,00	AI	AI
Riserve	29.403.289,39	30.174.433,26		
<i>da capitale</i>	3.196.150,05	4.731.810,14	AII, AIII	AII, AIII
<i>da permessi di costruire</i>	5.723.003,06	5.622.364,60	AIX	AIX
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	17.860.928,17	17.083.088,61		
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.623.208,11	2.737.169,91		
<i>altre riserve disponibili</i>				
Risultato economico dell'esercizio	- 550.745,69	- 44.198,36	AIX	AIX
Risultati economici di esercizi precedenti	2.830.398,48	2.874.596,84	AVII	
Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.682.942,18	34.004.831,74		

Il patrimonio netto al 31.12.2024 risulta, pertanto, essere pari ad euro 32.682.942,18.

Il fondo di dotazione: viene rideterminato nell'importo di euro 1.000.000,00 ritenuto congruo, posto che il T.U.E.L., a differenza del codice civile per le società private, non prevede un importo minimo dello stesso.

L'importo delle riserve da risultati esercizi precedenti, pari ad euro 2.830.398,48 pari alla consistenza al 01/01/2024 meno il risultato economico dell'esercizio precedente.

Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali derivano dal valore dei beni demaniali e indisponibili compresi nell'inventario e nell'attivo patrimoniale al netto delle passività (debiti da finanziamento) ad esse riconducibili.

L'importo delle altre riserve indisponibili, di euro 2.623.208,11 corrisponde al valore delle immobilizzazioni finanziarie da imprese partecipate iscritto nell'attivo patrimoniale.

Le riserve di capitale: euro 3.196.150,05 derivano dalla differenza tra la somma del patrimonio netto e il risultato economico d'esercizio e il valore attribuito al fondo dotazione, alle riserve indisponibili, alle riserve da risultato economico degli esercizi precedenti, alle riserve da permessi di costruire.

Le riserve da permessi a costruire, di euro 5.723.003,06 sono pari alla consistenza al 01/01 incrementata degli accertamenti per oneri di urbanizzazione al netto della quota destinata al finanziamento di spese correnti e della quota utilizzata per trasferimenti in conto capitale ad altri soggetti, secondo il seguente schema:

2024		
Oneri di urbanizzazione		
capitolo 3010		
Importo accertato	105.388,46	
Importo destinato a spese correnti		Voce E 24 a) conto economico (proventi da permessi di costruire)
Quota per trasferimenti ad altri soggetti	4.750,00	Voce B 12 c) conto economico (contributi agli investimenti ad altri soggetti)
Importo destinato a investimenti	100.638,46	Voce A 2 c) Passivo stato patrimoniale (Patrimonio netto da permessi di costruire)

I risultati della gestione, evidenziati sotto l'aspetto finanziario dal conto del bilancio, sono determinati in termini economici e patrimoniali attraverso, rispettivamente, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Il Conto economico

Con riferimento ai componenti positivi e negativi che determinano, quale somma algebrica, il risultato economico dell'esercizio, si osserva quanto segue.

Componenti positivi della gestione. I proventi da tributi e proventi da fondi perequativi, per un totale di € 6.114.316,32, comprendono gli accertamenti di entrata derivanti dal titolo 1 dell'entrata.

I proventi da trasferimenti e contributi comprendono:

- gli accertamenti dei trasferimenti correnti per € 259.400,56;
- la quota annuale di contributi agli investimenti (A3b) nella quale sono esposte le quote di entrate in conto capitale, derivanti da trasferimenti e destinate al finanziamento di spese di investimento, per un valore pari agli importi corrispondenti alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni finanziati da tali contributi pubblici e rilevati nei costi del conto economico tra gli ammortamenti.

Pertanto, tale voce permette di sterilizzare in parte i costi degli ammortamenti degli investimenti finanziati con contributi in conto capitale.

Per il 2024 tale importo è pari ad € 82.025,21 e fa parte della voce "risconti passivi" inserita nel passivo patrimoniale. I contributi agli investimenti (A3c), nella quale è contabilizzato l'importo corrispondente ai contributi agli investimenti destinati al finanziamento di spese di investimento contabilizzate tra i trasferimenti e che non accrescendo il patrimonio dell'ente sono esposte nei costi nella voce B12 b) e c).

Tale voce, pari ad € 4.750,00, corrisponde all'importo impegnato e pagato nel 2024 per restituzione degli oneri di urbanizzazione, per contributi per l'arte sacra. La somma non è stata capitalizzata tra le immobilizzazioni dell'attivo patrimoniale.

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici corrispondono agli accertamenti di entrata da servizi, scorpendo l'IVA a debito per le attività gestite in regime di impresa. In dettaglio la somma accertata al titolo III dell'entrata (entrate extra tributarie) è pari ad € 1.278.274,56.

L'IVA a debito, risultante dalla dichiarazione 2025, anno d'imposta 2024, è pari ad € 122.412,98 pertanto il valore dei ricavi da vendite e prestazione di servizi pubblici è pari ad € 1.155.861,58.

Gli altri ricavi e proventi diversi comprendono gli accertamenti derivanti dalle sanzioni per € 387.086,20 e da rimborsi ed altre entrate correnti per € 199.860,42.

Componenti negativi della gestione. I costi per acquisto di beni e prestazioni di servizi pari ad € 4.228.465,46 sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime d'impresa (pari a 77.654,27 euro).

Si riporta, di seguito, il prospetto che illustra le rettifiche per Iva operate in contabilità economico patrimoniale:

	2024	Quadro VL dichiarazione Iva 2025 (anno d'imposta 2024)	Quadro VL dichiarazione Iva 2024 (anno d'imposta 2023)	note
Iva a debito	122.412,98			A detrazione dei ricavi alla voce A4c del conto economico
Iva acquisti		77.654,27		
<i>di cui</i>				
per investimenti		-		
per spesa corrente		77.654,27		A detrazione dei costi voce B10 conto economico
liquidazione Iva periodica		44.758,71		
Credito Iva anno precedente	4.772,00			
Credito Iva anno in corso		4.772,00		Valore voce C II 4 a Attivo patrimoniale

I costi del personale corrispondono alla somma impegnata a bilancio (€ 1.884.143,86) detratta la quota produttività 2023 e sommata la produttività 2024 quale rateo passivo iscritto al conto del patrimonio, secondo il seguente prospetto.

produttività 2023 reimputata al 2024	182.600,24
produttività 2024 reimputata al 2025	159.280,81
spesa impegnata 2024	1.884.143,86
a conto economico - voce B13	1.860.824,43

Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2024 le percentuali indicate nel punto 4.18 dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

Gli ammortamenti per le immobilizzazioni immateriali ammontano a 41.256,76 di euro, quelli per le immobilizzazioni materiali a 1.139.649,18 di euro, per un totale di 1.180.905,94 euro.

I costi derivanti da trasferimenti correnti (676.046,72 euro) e oneri diversi di gestione (148.822,70 euro) corrispondono alle somme impegnate in contabilità finanziaria e rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti". Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.

Fondo svalutazione crediti Ulteriori oneri, che non trovano corrispondenza nella contabilità finanziaria, sono costituiti dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti per 289.069,61 euro (svalutazione crediti) come da seguente tabella:

Calcolo dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti anno 2024			
a	Valore del fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2024		3.266.909,70
b	Valore del fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023 al netto delle variazioni intervenute nel corso dell'anno		3.471.831,02
c	Residui attivi stralciati dal conto della contabilità finanziaria ma da iscrivere nello Stato patrimoniale in quanto non prescritti e da svalutare completamente (voce B 15 del conto economico)		493.990,93
d=a-b+c	Accantonamento a fondo svalutazione crediti		289.069,61

Pertanto il fondo svalutazione crediti al 31/12/2024 ammonta ad € 3.266.909,70 determinato come da seguente prospetto.

Fondo svalutazione crediti anno 2024			
a	Valore iniziale al 01.01.2023		3.471.831,02
b	Utilizzo del fondo svalutazione crediti a seguito di cancellazione dei residui		493.990,93
c	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024		2.977.840,09
d	Accantonamento svalutazione crediti anno 2024		289.069,61
d=a+b+d	Fondo svalutazione crediti anno 2024		3.266.909,70

In base al principio contabile All. 4/3, punto 4.20 l'accantonamento deve essere almeno pari all'importo necessario a rendere la quota del Fondo svalutazione crediti riguardante i crediti considerati ai fini del calcolo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione pari all'importo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione. Pertanto si è iscritto, ai fini prudenziali, un accantonamento per un importo pari a quello necessario per rendere il fondo svalutazione crediti pari all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (€ 289.069,61).

Proventi ed oneri finanziari. Gli oneri finanziari comprendono gli interessi derivanti dai mutui impegnati e pagati nel 2024 pari a 42.165,46 euro. I proventi finanziari di € 1.430,56 sono gli interessi attivi maturati sui conti correnti di tesoreria.

Proventi e oneri straordinari. Sono indicate tra i proventi:

- le sopravvenienze attive per € 106.599,83 per effetto dei maggiori residui attivi
- le insussistenze del passivo per € 274.919,26 sono dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2024 per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2024.

Sono indicati tra gli oneri:

- le insussistenze dell'attivo per un totale di € 636.333,90 sono dovute alla cancellazione dei residui attivi dal rendiconto per effetto dell'operazione di riaccertamento ordinario al netto dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio ma mantenuti nell'attivo patrimoniale con corrispondente iscrizione al fondo svalutazione crediti.

Imposte. La voce imposte con l'importo di € 137.477,51 comprende gli importi riferiti all'imposta IRAP corrisposte dall'Ente durante l'esercizio e impegnate sul piano dei conti U.1.02.01.01.000.

Risultato di esercizio. Il risultato di esercizio evidenzia un risultato negativo pari ad euro - 550.745,69 derivante principalmente dalle componenti negative che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria, in particolare dagli ammortamenti. Tale risultato negativo sarà

coperto con le riserve di utili da esercizi precedenti ammontanti ad euro 2.830.398,48.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.203.300,29	8.615.455,41	-412.155,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.361.818,76	8.478.062,83	-116.244,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-40.734,90	-41.842,09	1.107,19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-214.014,81	-1.251,72	-212.763,09
IMPOSTE	137.477,51	138.497,13	-1.019,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-550.745,69	-44.198,36	-506.547,33

Lo Stato patrimoniale

I valori che compaiono nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati determinati come segue.

Immobilizzazioni immateriali. Sono state valorizzate tra le immobilizzazioni immateriali le spese di investimento per acquisizione di software, ammortizzate al 20%.

Immobilizzazioni materiali. Al fine di determinare la consistenza finale delle immobilizzazioni materiali si è proceduto nel modo seguente:

- (BII1-III2): alla consistenza iniziale, sulla base delle risultanze inventariali, sono stati sommati gli incrementi di valore per opere finite o acquisti di beni perfezionati e sono state portate in diminuzione le alienazioni di beni avvenute nel corso del 2024, i beni stralciati dagli inventari dei beni mobili e le rettifiche resesi necessarie per allineare i valori finali alle risultanze degli inventari. I valori sono riportati al netto del fondo ammortamento per ciascuna tipologia di beni
- (BII 3): sono valorizzate le immobilizzazioni in corso di realizzazione. Le variazioni rispetto alla consistenza iniziale sono legate alla revisione dell'inventario che tuttavia non è ancora stata ultimata.

Si precisa che la consistenza finale dei beni patrimoniali immobili e mobili è ricavata dall'inventario dei beni immobili e mobili.

Si precisa che la tenuta dell'inventario e la conseguente stesura della parte B) dell'attivo patrimoniale (limitatamente alle immobilizzazioni immateriali e materiali) è affidata ad una ditta esterna, per completezza di informazioni, si riporta pertanto la nota elaborata dalla ditta stessa sui criteri seguiti.

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	34.357.607,85	34.501.329,02	-143.721,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.467.000,76	6.297.641,23	169.359,53
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.824.608,61	40.798.970,25	25.638,36
A) PATRIMONIO NETTO	32.682.942,18	34.004.831,74	-1.321.889,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	803.189,45	38.464,65	764.724,80
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.916.012,91	2.521.450,46	394.562,45
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.422.464,07	4.234.223,40	188.240,67
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.824.608,61	40.798.970,25	25.638,36
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti nell'esercizio 2024 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2024 e degli impegni mantenuti a residuo, al netto dei pagamenti non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito degli accertamenti di competenza a titolo IV di entrata cat. 01, per l'alienazione di cespiti patrimoniali, nonché con le rettifiche derivanti da riclassificazione cespiti, sopravvenienze attive e passive anche non riconducibili a movimenti finanziari ed ammortamenti. Si è infine provveduto ad eseguire tutte le opportune visure conservatorie e catastali per aggiornare il patrimonio anche a seguito di movimentazioni non rilevabili dai documenti contabili quali convenzioni, cessioni gratuite, variazioni catastali, permuta etc. (note conservatorie visionate due fra convenzioni, vincoli, cessioni onerose e gratuite).

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	1.000.000,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	3.196.150,05
Allc	da permessi di costruire	€	5.723.003,06
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	€	17.860.928,17
Alle	altre riserve indisponibili	€	2.623.208,11
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	550.745,69
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	2.830.398,48
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	32.682.942,18

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 ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

I contributi agli investimenti sono i seguenti:

- € 70.000,00 per PNRR M2C4 I2.2 Lavori di manutenzione straordinaria e adeguamento impianti capannone via Beati CUP E15E20004050004
- € 70.000,00 per PNRR M2C4 I2.2 Intervento di efficientamento energetico Palazzo comunale CUP (CUP: E14J23000000001)
- € 17.000,00 per Contributo regionale per partecipazione al bando per il miglioramento della qualità dell'aria negli ambienti scolastici
- € 19.711,00 per PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.4 Adozione piattaforma PAGOPA
- € 32.589,00 per PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.4 Piattaforma notifiche digitali comuni (PND)
- € 32.330,00 PNRR- M1C1 INVESTIMENTO 1.4 Miglioramento servizi pubblici digitali comune di Castelletto Sopra Ticino

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** 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

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.

L'Ente non evidenzia una condizione di deficit strutturale in quanto gli indicatori risultano tutti all'interno dei parametri.

I vari Responsabili di Area hanno attestato l'insussistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti.

In applicazione dell'art. 41 c.1 del D.L. 24.04.2014 n. 66 convertito con L. 89/2014, viene attestato che non sussistono pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini contrattuali, diversi da quelli riguardanti emissioni di fatture irregolari, irregolarità di DURC, contenzioso con i fornitori e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti esercizio 2024, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013 n. 33 e dell'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014, è pari a -13,38 come evincibile dalla piattaforma crediti del Ministero delle Finanze.

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
