COMUNE DI
CASTELNOVO NE' MONTI
17 APR. 2025
Prot. N. 6089
Cat. ..... Cl. ..... Fasc. .....

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

Provincia di REGGIO EMILIA

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO D'ORSI

Sommario

1. INTRODUZIONE 2

1.1. Verifiche preliminari 3

2. CONTO DEL BILANCIO 5

2.1. Il risultato di amministrazione 5

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 7

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 8

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 10

2.5. Analisi della gestione dei residui 12

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro 16

3. GESTIONE FINANZIARIA 16

3.1. Fondo di cassa 16

3.2. Tempestività pagamenti 19

3.3. Analisi degli accantonamenti 20

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità 20

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate 21

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 21

3.4. Fondi spese e rischi futuri 21

3.4.1. Fondo contenzioso 21

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato 21

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali 22

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti 23

3.5. Analisi delle entrate e delle spese 23

3.5.1. Entrate 23

3.5.2. Spese 27

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 31

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 32

4.2. Strumenti di finanza derivata 35

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA 35

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 35
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 35
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 36
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 36
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati 36
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE 37
8. PNRR E PNC 39
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 47
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 48
11. CONCLUSIONI 48

Comune di CASTELNOVO NE' MONTI

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 14 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 Castelnovo Ne' Monti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Lazzaro di Savena / Castelnuovo nei Monti, lì 14 aprile 2025

L'Organo di revisione
Dott. Stefano d'Orsi

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Stefano d'Orsi **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 41 del 29/06/2024:

♦ ricevuta in data 08/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 07/04/2025, 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 (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.
(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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. 85 del 19/12/2017;

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 (nel caso di specie, il campionamento casuale semplice, costituito da una selezione casuale di un numero di transazioni o documenti da verificare) previste dal principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali n. 1 diramato dal CNDCEC;

♦ 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:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 12
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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	-
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 10.329 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Ente:

- ***non è*** istituito a seguito di processo di unione;
- ***non è*** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni denominata "Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano";
- partecipa al Consorzio di Comuni denominato "A.C.T. Azienda Consorziale Trasporti";

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 *"pre-consuntivo";*

- l'Ente ***non 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, in quanto non ricorre la fattispecie;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha applicato l'avanzo libero

- l'Ente ***ha*** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
CONCESSIONE MEDIANTE FINANZA DI PROGETTO, AI SENSI DELL'ART. 183 COMMA 1 DEL D.LGS 50/2016 E S.M.I., DELLA PROGETTAZIONE, COSTRUZIONE E SUCCESSIVA GESTIONE DEGLI INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA SUL PALAZZO DUCALE DI CASTELNOVO NE' MONTI – CONTRATTO DI E.P.C.	SI	SI
AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DELLA PROGETTAZIONE, COSTRUZIONE E GESTIONE DI UNA CASA RESIDENZA PER ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI ACCREDITATA SITA NEL COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI	SI	SI
CONCESSIONE MEDIANTE FINANZA DI PROGETTO AI SENSI DELL'ART. 183 DEL D.LGS. 50/2016 E SMI DEGLI INTERVENTI DI RECUPERO, RIQUALIFICAZIONE E SUCCESSIVA GESTIONE DELL'EX VIVAIO DI FELINA A CASTELNOVO NE' MONTI.	SI	SI
CONCESSIONE DI LAVORI PUBBLICI AI SENSI DEGLI ARTICOLI 142 E SEGUENTI DEL D.LGS. 12.04.2006 N. 163 PER L'ESECUZIONE E LA SUCCESSIVA GESTIONE FUNZIONALE ED ECONOMICA DEL "NUOVO NIDO D'INFANZIA PER 59 BAMBINI NELL'AREA POLO SCOLASTICO DI VIA F.lli CERVI	SI	SI

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

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

- 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;

- 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).

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

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

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

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 2.878.572,01;

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)	€ 2.541.247,74	€ 3.123.336,17	€ 2.878.572,01
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 2.271.720,49	€ 2.340.185,65	€ 2.395.702,18
Parte vincolata (C)	€ 159.926,36	€ 763.444,69	€ 344.196,09
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 87.575,07	€ 6.290,54	€ 65.951,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 22.025,82	€ 13.415,29	€ 72.722,15

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	*Totale parte disponibile*	*Parte accantonata*				*Parte vincolata*					*Totale parte destinata agli investimenti*	*Totali*
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	*Totale parte accantonata*	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	*Totale parte vincolata*		
Copertura dei debiti fuori bilancio	*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	46.257,88	*0,00*							*0,00*
Utilizzo parte vincolata						590.711,30	0,00	0,00	11.000,00	*0,00*		*0,00*
Utilizzo parte destinata agli investimenti											*0,00*	*0,00*
Totale delle parti utilizzate	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**46.257,88**	**46.257,88**	**590.711,30**	**0,00**	**0,00**	**11.000,00**	**601.711,30**	**0,00**	***647.969,18***
Totale delle parti non utilizzate	**13.415,29**	**2.174.591,94**	**0,00**	**119.335,83**	**2.293.927,77**	**65.672,00**	**0,00**	**0,00**	**96.061,39**	**161.733,39**	**6.290,54**	***2.475.366,99***
Totali	*13.415,29*	2.174.591,94	0,00	165.593,71	2.340.185,65	656.383,30	0,00	0,00	107.061,39	763.444,69	6.290,54	***3.123.336,17***
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*	-€	6.281.632,94
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	15.278.719,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	9.316.103,28
SALDO FPV	€	5.962.616,09
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	24.767,58
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	33.814,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	83.299,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	74.252,69
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	6.281.632,94
SALDO FPV	€	5.962.616,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	74.252,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	647.969,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	2.475.366,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€	**2.878.572,01**

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**244.758,55**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	81.774,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	142.870,83
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**20.113,31**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	20.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**113,31**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**84.193,78**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	39.591,87
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**44.601,91**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**44.601,91**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**328.952,33**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		81.774,41
Risorse vincolate nel bilancio		182.462,70
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**64.715,22**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		20.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**44.715,22**

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): € 328.952,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 64.715,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 44.715,22

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

L'Organo di revisione, richiamando il parere n. 2 del 3 marzo 2025 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024, 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.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 138.298,00	€ 138.305,46
FPV di parte capitale	€ -	€ 9.177.797,82
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	€ -	€ -	€ -
- 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 *	€ 171.379,34	€ 196.196,10	€ 138.305,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	138.305,46
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	**138.305,46**

** specificare

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 14.175.102,49	€ 15.082.523,27	€ 9.177.797,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 11.647.754,17	€ 8.171.089,72	€ 2.541.356,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.527.348,32	€ 6.911.433,55	€ 6.636.441,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ***ha*** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 dell'11/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 03/03/2025).

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. 15 dell'11/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 30.982.485,25	€ 16.413.612,99	€ 14.559.825,61	-€ 9.046,65
Residui passivi	€ 12.580.429,71	€ 10.439.736,31	€ 2.057.394,06	-€ 83.299,34

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	€ 29.139,73	€ 64.001,74
Gestione corrente vincolata		€ -
Gestione in conto capitale vincolata		€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.243,83	€ 19.280,10
Gestione servizi c/terzi	€ 430,67	€ 17,50
MINORI RESIDUI	€ 33.814,23	€ 83.299,34

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

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

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

- ***indicando*** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 962.920,97	€ 172.269,66	€ 365.179,25	€ 524.233,96	€ 573.528,79	€ 2.598.132,63
Titolo II	€ 29.424,50	€ 798,67	€ 31.028,13	€ 367.316,17	€ 258.006,06	€ 686.573,53
Titolo III	€ 180.312,92	€ 14.480,80	€ 39.022,48	€ 86.267,85	€ 714.776,42	€ 1.034.860,47
Titolo IV	€ 1.474.029,09	€ 1.188.473,84	€ 4.567.174,21	€ 3.566.103,41	€ 4.661.617,10	€ 15.457.397,65
Titolo V	€ -	€ -	€ 12.166,24	€ 963.108,00	€ -	€ 975.274,24
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 15.515,46	€ -	€ -	€ -	€ 13.627,10	€ 29.142,56
Totali	€ 2.662.202,94	€ 1.376.022,97	€ 5.014.570,31	€ 5.507.029,39	€ 6.221.555,47	€ 20.781.381,08

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 227.305,76	€ 140.705,19	€ 73.939,38	€ 278.580,90	€ 2.702.156,34	€ 3.422.687,57
Titolo II	€ 64.546,66	€ 72.152,44	€ 15.299,23	€ 1.120.163,04	€ 5.343.961,43	€ 6.616.122,80
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 64.279,38	€ -	€ 422,08	€ -	€ 206.606,35	€ 271.307,81
Totali	€ 356.131,80	€ 212.857,63	€ 89.660,69	€ 1.398.743,94	€ 8.252.724,12	€ 10.310.118,18

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	251.652,89	112.473,23	126.863,67	125.857,89	114.457,10	368.952,26	746.646,27	707.103,07
	Riscosso c/residui al 31.12	21.062,99	16.825,95	6.514,92	19.419,50	24.420,03	265.367,38		
	Percentuale di riscossione	8,37	14,96	5,14	15,43	21,34	71,92		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	414.427,73	99.031,00	61.492,67	299.036,37	559.586,63	-	1.044.956,33	993.258,94
	Riscosso c/residui al 31.12	19.575,93	3.038,72	9.571,76	40.295,51	316.136,15	-		
	Percentuale di riscossione	4,72	3,07	15,57	13,48	56,49			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	-	71.125,01	-	-	193.627,64	35.595,00	288.576,17	253.415,99
	Riscosso c/residui al 31.12	-	8.867,94	-	-	2.903,54	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	12,47	0,00	0,00	1,50	0		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	321,00	2.570,98	2.347,00	5.195,00	5.247,65	58.000,00	7.137,50	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	321,00	2.570,98	2.074,00	4.405,00	4.032,65	53.140,50		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	88,37	84,79	76,85	91,62		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	84.659,36	0,00	0,00	0,00	32.738,58	92.856,61	167.501,46	82.511,40
	Riscosso c/residui al 31.12	2.147,96	0,00	0,00	0,00	32.738,58	7.866,55		
	Percentuale di riscossione	2,54	0,00	0,00	0,00	100,00	8,47		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	10.000,00	2.500,00	7.986,30	8.007,54	12.897,21	130.654,04	45.819,34	36.982,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	4.215,75	122.010,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	32,69	93,38		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	1.723.412,39
- di cui conto "istituto tesoriere"	*€*	*1.710.568,93*
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	*€*	*12.843,46*
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.723.412,39

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a

soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 160.420,65	€ -	€ 1.723.412,39
di cui cassa vincolata	€ -	€ 785.066,48	€ -

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n. 106 del 24/10/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente ***ha*** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.699.326,04	4.465.240,12	4.331.923,11
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	648.526,17	11.281.445,33	16.338.049,48
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	648.526,17	11.281.445,33	16.338.049,48
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	2.148.425,21	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	17	324	326
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	38.148,60	1.154.686,75	991.523,52
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	247,65	80.477,26	61.999,99
**Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*			

Destinazione incassi vincolati a spese correnti (art. 195 co. 2 TUEL)	2022	2023	2024
Somma ordini di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di spese correnti U.7.01.99.06.001	0,00	1.313.850,09	2.656.040,34
Somma reversali di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa E.9.01.99.06.001	0,00	1.313.850,09	2.656.040,34
Reintegro incassi vincolati	2022	2023	2024
Somma ordini di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di spese correnti U.7.01.99.06.002	0,00	528.783,61	2.238.840,34
Somma reversali di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa E.9.01.99.06.002	0,00	528.783,61	2.238.840,34
Utilizzo entrate vincolate	2022	2023	2024
Giorni di utilizzo delle entrate vincolate	0	324	217
Importo medio giornaliero dei fondi vincolati utilizzati (calolo automatico dato da sommatoria U.7.01.99.06.001/giorni di utilizzo)	0,00	4.055,09	12.239,82
Importo dei fondi vincolati non reintegrati al 31/12 (somme da incassare su E.9.01.99.06.002)	0,00	785.066,48	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 2.748.186,98.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2024

	Giorni di utilizzo	***Importo medio***
Anticipazione di tesoreria	326	991.523,52

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 che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri ***sono stati*** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.

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);

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;

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

L'Organo di revisione ha verificato:
- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ***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) -4,73 gg. (fonte area RGS)
    - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 18 gg. (fonte sistema contabile Ente)
    - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -9,8 (fonte area RGS)

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.

Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 "*Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità' di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. **Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto.**"

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza, devono essere applicate 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: tipologie/categorie/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 ***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 2.195.259,56.

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;
2) la corrispondente riduzione del FCDE;
3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.195.259,56, 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, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita nell'esercizio 2024, con i bilanci consuntivi delle società partecipate attualmente a disposizione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** accantonato la somma di euro 20.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, l'accantonamento è stato effettuato in maniera prudenziale.

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 45.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Ente ha provveduto a dettagliare l'elenco delle cause ancora in essere, richiedendo al legale di fiducia una stima delle probabilità di soccombenza.

Si ritiene pertanto congrua la quota accantonata pari a €. 45.000,00 per le cause ancora in essere.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 15.945,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.206,79
- utilizzi	€ 15.945,88
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.206,79

Le quote accantonate ***risultano*** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

N.B. *Per la compilazione di questa sezione si invita l'Organo di revisione ad utilizzare la check list e le relative tabelle contenute negli allegati – si veda tabella nel foglio di lavoro "FGDB")*

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro -7.398,13.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ***ritiene*** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- Il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 ***non si è*** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022; (*in caso di risposta negativa* il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023);
- l'Ente ***ha*** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -9,8 giorni e tale indicatore ***è*** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

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 ammonta ad euro -7.398,13.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali ***sono*** congrue.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 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	8.069.816,68	8.113.829,76	7.909.631,69	98,02	97,48
Titolo 2	902.683,36	1.256.229,49	922.788,85	102,23	73,46
Titolo 3	1.734.567,15	1.768.359,80	1.564.194,93	90,18	88,45
Titolo 4	2.260.657,00	16.728.300,01	10.140.895,30	448,58	60,62
Titolo 5	900.000,00	4.728.044,13	4.228.044,13	469,78	89,42
TOTALE	***13.867.724,19***	***32.594.763,19***	***24.765.554,90***	***178,58***	***75,98***

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	7.961.798,58	8.390.929,18	8.223.077,29	103,28	98,00
Titolo 2	1.432.407,58	1.742.884,45	946.445,22	66,07	54,30
Titolo 3	1.584.417,92	1.702.373,28	1.675.787,96	105,77	98,44
Titolo 4	4.741.000,00	10.165.380,43	5.649.894,45	119,17	55,58
Titolo 5	1.300.000,00	5.084.382,79	1.347.490,79	103,65	26,50
TOTALE	***17.019.624,08***	***27.085.950,13***	***17.842.695,71***	***104,84***	***65,87***

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	5.329.548,62	5.664.591,49	5.300.710,13	99,46	93,58
Titolo 2	1.574.286,97	2.096.750,71	1.588.918,64	100,93	75,78

Titolo 3	1.484.357,08	1.818.821,06	1.777.977,04	119,78	97,75
Titolo 4	3.674.342,00	21.487.418,13	6.416.028,40	174,62	29,86
Titolo 5	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00	100,00	100,00
TOTALE	***15.662.534,67***	***34.667.581,39***	***18.683.634,21***	***119,29***	***53,89***

Gli scostamenti significativi nel 2024 tra accertamenti e previsioni definitive (in particolare, per le entrate del titolo 4 e per le spese del titolo 2) sono causati principalmente dalla reimputazione di opere pubbliche a seguito dei cronoprogrammi definitivi e da una previsione di spesa/entrata relativa ai pronti interventi più elevata del necessario, a causa della situazione di incertezza legata alla natura degli interventi.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono ***diminuite*** di Euro 2.993,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: recepimento della legge regionale con cui sono state eliminate le aree fabbricabili fuori dal contesto urbano.

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

Dall'esercizio 2024 l'attività è stata esternalizzata al soggetto Iren Ambiente S.p.a.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitivi edilizi e relative sanzioni	**2022**	**2023**	**2024**
Accertamento	€ 329.093,01	€ 337.856,74	€ 287.332,39
Riscossione	€ 329.093,01	€ 337.856,74	€ 287.332,39

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

seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 329.093,01	190.000,00	57,73
2023	€ 337.856,74	327.575,07	96,96
2024	€ 287.332,39	250.000,00	87,01

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:

	2022	2023	2024
Accertamento	€ 62.810,06	€ 66.879,20	€ 92.856,61
Riscossione	€ 62.810,06	€ 42.401,03	€ 7.866,55
%riscossione	100,00	63,40	8,47

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 92.856,61
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 92.856,61
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 34.821,23
% per spesa corrente	37,50%
destinazione a spesa per investimenti	€ 11.607,08
% per Investimenti	12,50%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono ***diminuite*** di Euro 74.527,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: introito del canone patrimoniale relativo a "Villa delle Ginestre" non più in essere a causa trasferimento sede in altro immobile.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2024	FCDE Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 368.199,26	€ 264.711,38	€ 2.546,87	€ 694.913,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 35.595,00	€ -	€ 114.277,21	€ 253.415,99
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione ICI	€ 3.892,19	€ 3.892,19	€ -	€ -
Recupero evasione TASI	€ 753,00	€ 656,00	€ 3.726,86	€ 12.189,90
TOTALE	**€ 408.439,45**	**€ 269.259,57**	**€ 120.550,94**	**€ 960.519,06**

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 996.350,66	
Residui riscossi nel 2024	€ 100.308,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2024	€ 896.042,56	89,93%
Residui della competenza	€ 139.179,88	
Residui totali	€ 1.035.222,44	
FCDE al 31/12/2024	€ 960.519,06	92,78%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.084.972,62	11.068.612,53	10.202.613,89	101,17	92,18
Titolo 2	4.106.657,00	25.941.501,00	18.122.729,97	441,30	69,86
Titolo 3	400.000,00	4.228.044,13	4.228.044,13	1.057,01	100,00
TOTALE	*14.591.629,62*	*41.238.157,66*	*32.553.387,99*	*223,10*	*78,94*

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	10.583.976,41	11.561.711,06	10.223.887,15	96,60	88,43
Titolo 2	5.291.000,00	29.147.277,89	24.209.568,49	457,56	83,06
Titolo 3	1.000.000,00	4.700.000,00	963.108,00	96,31	20,49
TOTALE	*16.874.976,41*	*45.408.988,95*	*35.396.563,64*	*209,76*	*77,95*

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	7.870.239,60	9.313.222,61	8.155.908,77	103,63	87,57
Titolo 2	3.914.342,00	37.335.141,40	22.179.557,82	566,62	59,41
Titolo 3	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00	100,00	100,00
TOTALE	*15.384.581,60*	*50.248.364,01*	*33.935.466,59*	*220,58*	*67,54*

Come già affermato in relazione alle entrate, gli scostamenti significativi nel 2024 tra accertamenti e previsioni definitive (in particolare, per le entrate del titolo 4 e per le spese del titolo 2) sono causati principalmente dalla reimputazione di opere pubbliche a seguito dei cronoprogrammi definitivi e da una previsione di spesa/entrata relativa ai pronti interventi più elevata del necessario, a causa della situazione di incertezza legata alla natura degli interventi.

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	€ 2.204.205,60	€ 2.277.193,26	72.987,66
102	imposte e tasse a carico ente	€ 151.899,08	€ 162.179,51	10.280,43
103	acquisto beni e servizi	€ 4.725.430,64	€ 2.221.172,36	2.504.258,28
104	trasferimenti correnti	€ 2.596.428,12	€ 2.737.762,42	141.334,30
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 171.384,41	€ 318.266,38	146.881,97
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 29.577,53	€ 52.417,26	22.839,73
110	altre spese correnti	€ 148.765,67	€ 248.612,12	99.846,45
	TOTALE	**€ 10.027.691,05**	**€ 8.017.603,31**	**2.010.087,74**

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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 102.912,92;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2024, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ***ha*** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa all'interno del parere sul bilancio di previsione.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'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.

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

	Media 2011/2013	**rendiconto 2024**
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.298.094,60	2.277.193,26 €
Spese macroaggregato 103	16.419,35	2.010,00 €
Irap macroaggregato 102	125.954,57	160.547,51 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0
Altre spese: Trasferimenti	2.298,48	76.719,56 €
Altre spese: da specificare.....	0	0
Altre spese: da specificare.....	0	0
Totale spese di personale (A)	**2.442.767,00**	**2.516.470,33 €**
(-) Componenti escluse (B)	**283.089,82**	316.100,93 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		403.685,11 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**2.159.677,18**	**1.796.684,29 €**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		-362.992,89 €

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

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato in data 19/12/2024 il parere n. 15 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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	€ 9.127.045,22	€ 12.981.760,00	3.854.714,78
203	Contributi agli investimenti		€ 20.000,00	20.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	**€ 9.127.045,22**	**€ 13.001.760,00**	**3.874.714,78**

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*)

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.102.517,47 tutti relativi a conto capitale. Trattasi di oneri sostenuti per somma urgenza correlati agli eventi alluvionali e franosi che hanno interessato l'Emilia Romagna.

La relativa delibera è stata trasmessa alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi		€ 95.710,95	
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 1.210.557,23	€ 2.102.517,47
Totale	**€ -**	**€ 1.306.268,18**	**€ 2.102.517,47**

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 0;

2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0;

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0.

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito 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*** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento 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 o lettere di patronage "forte" 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
Parco Tegge Società Cooperativa	Adeguamento locali	100.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
TOTALE		100.000,00		0,00	0,00

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

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

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

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

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

2022	2023	2024
2,653%	4,501%	3,547%

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)	€ 7.909.631,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 922.788,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.564.194,93	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 10.396.615,47	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.039.661,55	
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)	€ 470.515,60	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 101.761,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 670.906,95	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 368.754,60	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		3,547%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 13.022.790,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 915.903,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ 570.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 12.676.886,47

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 5.922.366,32	€ 9.248.855,32	€ 13.022.790,31
Nuovi prestiti (+)	€ 4.228.044,13	€ 4.563.108,00	€ 570.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 901.555,13	€ 789.173,01	€ 915.903,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 9.248.855,32**	**€ 13.022.790,31**	**€ 12.676.886,47**
Nr. Abitanti al 31/12	10.325,00	10.329,00	10.281,00
Debito medio per abitante	895,77	1.260,80	1.233,04

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 108.163,43	€ 90.907,15	256.266,39
Quota capitale	€ 901.555,13	€ 789.173,01	€ 915.903,84
Totale fine anno	**€ 1.009.718,56**	**€ 880.080,16**	**€ 1.172.170,23**

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportano i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati e dà atto delle seguenti annotazioni:

RAGIONE SOCIALE	NOTE
Acer	L'azienda ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento, ma che trasmetterà la situazione debitoria/creditoria dopo l'approvazione del bilancio consuntivo 2024 (vedere prot. 2511 del 17/02/2025)
Lepida ScpA	La società ha comunicato che sarà in grado di produrre l'asseverazione crediti-debiti del 31/12/2024 solo a inizio aprile 2025 (vedere mail assunta al protocollo 2372 il 13/02/2025)
Azienda Speciale Consortile Appennino Reggiano	L'Ente ha sollecitato l'invio della comunicazione (vedere PEC del 13/03/2025 prot. 3947). L'azienda Speciale ha comunicato per vie brevi che sarà in grado di produrre l'asseverazione crediti-debiti del 31/12/2024 ad approvazione del loro bilancio
Iren Spa	La società ha fornito la certificazione senza asseverazione del proprio revisore. L'Ente ha sollecitato l'invio della comunicazione asseverata (vedere PEC del 24/03/2025 prot. 4562)

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, ***non ha*** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato 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.

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

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

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

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

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

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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 https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, 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.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	72.987.893,68	62.545.083,71	10.442.809,97
C) ATTIVO CIRCOLANTE	20.608.632,18	24.728.011,91	-4.119.379,73
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**93.596.525,86**	**87.273.095,62**	**6.323.430,24**
A) PATRIMONIO NETTO	34.627.945,39	32.962.926,57	1.665.018,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	180.442,62	165.593,71	14.848,91
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	22.987.004,65	22.525.745,40	461.259,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	35.801.133,20	31.618.829,94	4.182.303,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**93.596.525,86**	**87.273.095,62**	**6.323.430,24**
TOTALE CONTI D'ORDINE	9.277.797,82	15.082.523,27	-5.804.725,45

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 17.588.940,44
FSC	+	€ 2.195.259,56
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 4.168,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 26.074,84
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 975.274,24
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 20.781.381,08

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

Debiti	+	€ 22.987.004,65
Debiti da finanziamento	-	€ 12.738.902,28
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 62.015,81
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 10.310.118,18

** al netto dei debiti di finanziamento*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**	
	Riserve	
AIIb	**da capitale**	€ 0,00
AIIc	**da permessi di costruire**	-€ 2.112.435,67
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.**	€ 8.661.810,03
AIIe	**altre riserve indisponibili**	€ 35.688,78
AIIf	**altre riserve disponibili**	€ 0,00
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	-€ 434.168,12
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	-€ 4.485.876,20
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**€ 1.665.018,82**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 180.442,62
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	**€ 180.442,62**

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.267.034,01	11.824.818,92	-1.557.784,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.610.465,17	11.543.647,40	-1.933.182,23
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-275.390,88	-132.798,05	-142.592,83
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	269,67	646.444,88	-646.175,21
IMPOSTE	160.547,51	139.750,11	20.797,40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**220.900,12**	**655.068,24**	**-434.168,12**

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di €. 220.900,12 rispetto all'esercizio 2023 di €. 655.068,24 si nota una riduzione, dovuta principalmente a incrementi significativi delle voci di costo.

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.

Un'analisi dettagliata delle risultanze contabili dei fondi del PNRR-PNC risulta dalle seguenti tabelle:

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (CUP D94J22000090001)		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TEATRO BISMANTOVA		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		*SI*
CUP		*ATTIVO*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		*SI*
Stato Progetto		*IN CONCLUSIONE*
Progetto già in essere		*NO*
Stato finanziamento		*Erogato 80% sulla quota RRF*
Importo progetto	375.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	300.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	375.000,00	
FPV di spesa	47.887,81	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	340.537,07	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (CUP D95B22000120005)		
NUOVO PALAZZETTO DELLO SPORT "M. BONICELLI" VIA F.LLI CERVI		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		*SI*
CUP		*ATTIVO*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		*SI*
Stato Progetto		*IN ESECUZIONE*
Progetto già in essere		*NO*
Stato finanziamento		*Erogato 90% della quota RRF*
Importo progetto	8.200.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	4.800.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	2.817.639,37	
FPV di spesa	5.382.360,63	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	2.815.662,74	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (CUP D93G22000050001)		
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICIO AD USO ASSISTENZA E SERVIZI SOCIALI CA' MARTINO		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		*SI*
CUP		*ATTIVO*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		*Progetto "definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR*
Stato Progetto		*IN ESECUZIONE*
Progetto già in essere		*NO*
Stato finanziamento		*Erogata anticipazione 10%*
Importo progetto	990.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	990.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	166.027,11	
FPV di spesa	823.972,89	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	165.617,11	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (CUP D97H22002810001)		
MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		*SI*
CUP		*ATTIVO*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		*Progetto "definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR*
Stato Progetto		*AVVIATO*
Progetto già in essere		*NO*
Stato finanziamento		*Erogata anticipazione € 454.814,00*
Importo progetto	2.086.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	2.086.000,00	
FPV Entrata		
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR		
Utilizzo avanzo vincolato		
Totale Impegnato	37.449,56	
FPV di spesa	2.048.550,44	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR		
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)		
Totale pagato	37.449,56	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (CUP D94H18000360002)		
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLA SCUOLA MEDIA BISMANTOVA DI VIA U.SOZZI 1		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		*SI*
CUP		*CHIUSO*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		*Progetto "definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR*
Stato Progetto		*CONCLUSO*
Progetto già in essere		*SI*
Stato finanziamento		*Fondi erogati in parte*
Importo progetto	1.305.523,25	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	454.385,80	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	1.305.523,25	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	1.305.523,25	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (CUP D99J19000560005)		
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO ATTREZZATURA IMPIANTO ATLETICA E CALCIO L. FORNACIARI		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		*SI*
CUP		*CHIUSO*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		*Progetto "definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR*
Stato Progetto		*CONCLUSO*
Progetto già in essere		*SI*
Stato finanziamento		*Erogato intero finanziamento*
Importo progetto	109.547,64	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	90.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	109.547,64	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	109.547,64	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (D91B21003450005)		
LAVORI DI COMPLETAMENTO NUOVO POLO SCOLASTICO IN ZONA PEEP A CASTELNOVO NE' MONTI PRIMO STRALCIO DEMOLIZIONE E RIFACIMENTO SCUOLA PRIMARIA		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		*SI*
CUP		*CHIUSO*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		*Progetto "definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR*
Stato Progetto		*CONCLUSO*
Progetto già in essere		*SI*
Stato finanziamento		*Fondi erogati in parte*
Importo progetto	539.406,80	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	180.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	539.406,80	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	539.406,80	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (D91B22000050001)		
NUOVA STRUTTURA PER LA SCUOLA ELEMENTARE E MEDIA DI FELINA "DON A. ZANNI" E ANNESSA PALESTRA		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		*SI*
CUP		*CANCELLATO*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		*NO*
Stato Progetto		*NON AVVIATO*
Progetto già in essere		*NO*
Stato finanziamento		-
Importo progetto	10.384.639,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (CUP D95E22000220001)		
NUOVA PALESTRA SCOLASTICA A CASTELNOVO NE' MONTI E DEMOLIZIONE PALESTRA ESISTENTE		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		*SI*
CUP		*CANCELLATO*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		*NO*
Stato Progetto		*NON AVVIATO*
Progetto già in essere		*NO*
Stato finanziamento		-
Importo progetto	3.500.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (CUP D95E22000230001)		
NUOVA PALESTRA SCOLASTICA IN LOCALITA' FELINA E DEMOLIZIONE DELL'ESISTENTE		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		*SI*
CUP		*CANCELLATO*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		*NO*
Stato Progetto		*NON AVVIATO*
Progetto già in essere		*NO*
Stato finanziamento		-
Importo progetto	2.665.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (CUP D91C22000490006)		
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		*NO*
CUP		*ATTIVO*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		*SI*
Stato Progetto		*AVVIATO*
Progetto già in essere		*SI*
Stato finanziamento		*Fondi assegnati - in attesa di erogazione*
Importo progetto	122.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	122.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	63.580,19	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	58.419,81	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (CUP D91F22003780006)		
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		*NO*
CUP		*ATTIVO*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		*SI*
Stato Progetto		*AVVIATO*
Progetto già in essere		*SI*
Stato finanziamento		*Fondi assegnati - in attesa di erogazione*
Importo progetto	155.234,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	155.234,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	20.752,20	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	134.481,80	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (CUP D91F23000660006)		
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE TERRITORIO NAZIONALE INTEGRAZIONE DI CIE		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		*NO*
CUP		*ATTIVO*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		*SI*
Stato Progetto		*CONCLUSO*
Progetto già in essere		*SI*
Stato finanziamento		*Fondi assegnati - in attesa di erogazione*
Importo progetto	14.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	14.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale impegnato	14.000,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (CUP D51F22008750006)		
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) TERRITORIO NAZIONALE		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		*NO*
CUP		*ATTIVO*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		*SI*
Stato Progetto		*AVVIATO*
Progetto già in essere		*SI*
Stato finanziamento		*Fondi assegnati - in attesa di erogazione*
Importo progetto	20.344,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	20.344,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale impegnato	8.397,78	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	11.946,22	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (CUP D91F23000940001)		
integrazione ANPR Liste elettorali e dati relativi all'iscrizione nelle liste di sezione		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		*NO*
CUP		*ATTIVO*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		*SI*
Stato Progetto		*AVVIATO*
Progetto già in essere		*SI*
Stato finanziamento		*Fondi assegnati - in attesa di erogazione*
Importo progetto	3.928,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	3.928,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	671,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	3.257,00	
Totale pagato	671,00	

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

Gli aspetti che devono essere evidenziati e che, tuttavia, non costituiscono irregolarità, ma semplici considerazioni e proposte sono i seguenti:

Nella valutazione delle anticipazioni di tesoreria, è fondamentale considerare la loro connessione con il mancato o ritardato incasso dei contributi da parte della Regione Emilia-Romagna o dell'Amministrazione centrale dello Stato. Ecco alcune considerazioni aggiuntive:

1. **Causa del Ricorso alle Anticipazioni**: L'Organo di revisione deve riconoscere che il continuo ricorso alle anticipazioni di tesoreria è principalmente dovuto a ritardi o mancate erogazioni dei contributi attesi per opere già rendicontate, il che costringe l'ente a utilizzare mezzi propri per il saldo dei debiti.

2. **Risposta dell'Ente**: Nonostante la necessità di anticipazioni, va sottolineato che l'ente ha dimostrato una gestione proattiva, intervenendo con proprie risorse per far fronte agli impegni finanziari imposti dalle opere in attesa di finanziamenti esterni.

3. **Impatto sulla Liquidità**: Questa situazione comporta un impatto rilevante sulla liquidità dell'ente, determinando la necessità di soluzioni finanziarie temporanee in attesa del saldo dei contributi previsti.

4. **Risposta istituzionale e Raccomandazioni**: È opportuno raccomandare che l'ente adotti una strategia di comunicazione efficace con gli enti erogatori, per sollecitare il pagamento tempestivo dei contributi dovuti, e valuti eventuali misure temporanee per ridurre l'impatto degli interessi passivi sulle anticipazioni di tesoreria.

5. **Strategia di gestione della liquidità**: Infine, potrebbero essere considerate politiche e strumenti finanziari alternativi, quali la revisione dei flussi di cassa e l'ottimizzazione delle spese, per ridurre la dipendenza da anticipazioni di tesoreria in caso di ritardi nei finanziamenti da amministrazioni sovraordinate.

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