

COMUNE DI AVIGLIANO

Provincia di Potenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Avigliano

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 27.04.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

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 Avigliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Avigliano, lì 27.04.2025

L'Organo di revisione

1. Introduzione

Il sottoscritto Anna De Cunto, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 39 del 21/12/2023;

♦ ricevuta in data 07/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 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

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:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
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. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ 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. 10.614 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;

- l'Ente **non ha** contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

- nel corso del 2024 *l'Ente non ha proceduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 co.1 lett. e)*

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- l'Ente **non 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 9.316.803,05

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
	€	€	€
Risultato d'amministrazione (A)	6.615.000,33	8.357.094,10	9.316.803,05
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
	€	€	€
Parte accantonata (B)	4.211.183,67	4.586.079,47	5.045.571,53
Parte vincolata (C)	2.058.248,11	2.349.884,59	2.673.596,85
Parte destinata agli investimenti (D)	36.207,90	136.075,53	137.938,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	309.360,65	1.285.054,51	1.459.695,94

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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.

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	208.000,00	208.000,00								
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	11.558,02		0,00	0,00	11.558,02					
Utilizzo parte vincolata	182.700,00					182.700,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	7.954.836,08	1.294.710,17	3.270.426,89	0,00	1.305.418,13	198.639,44	1.642.286,54	118.567,01	49.700,00	75.087,90
Valore monetario della parte	8.357.094,10	1.502.710,17	3.270.426,89	0,00	1.316.976,15	381.339,44	1.642.286,54	118.567,01	49.700,00	75.087,90
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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*	-€ 870.268,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.724.513,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.204.352,04
SALDO FPV	€ 1.520.161,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 169.724,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 479.540,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 309.815,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 870.268,80
SALDO FPV	€ 1.520.161,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 309.815,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 402.258,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.954.836,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 9.316.803,05

*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		775.583,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	48.625,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.803,55
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		724.155,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	422.425,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		301.730,34
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		276.567,07
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	276.567,07
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	1.052.151,04
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	48.625,00
Risorse vincolate nel bilancio	279.370,62
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	724.155,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	422.425,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	301.730,34

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): € **1.052.151,04**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **724.155,42**
- W3 (equilibrio complessivo): € **301.730,34**

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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	€ 431.283,82	€ 329.070,77
FPV di parte capitale	€ 2.293.230,04	€ 875.281,27
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 408.073,09	€ 431.283,82	€ 329.070,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 147.837,00	€ 7.915,84	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 172.854,43	€ 202.405,21	€ 162.153,71
- 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**	€ 0,00	€ 76.086,17	€ 11.675,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 144.876,60	€ 125.737,49
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 87.384,66	€ 0,00	€ 29.504,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	162.153,71
Trasferimenti correnti	125.737,49
Incarichi a legali	41.179,57
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	329.070,77

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

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

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.922.151,53	€ 2.293.230,04	€ 875.281,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 606.515,30	€ 733.684,81	€ 231.284,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.315.636,23	€ 1.559.545,23	€ 643.996,30
- 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 D.G.C. n.33 in data 03/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 4 del 02.04.2025) .

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 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;

Il Revisore ha preso atto che nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti ed ha invitato l'ente a verificare con maggior attenzione i titoli giuridici e la validità dei residui passivi degli anni 2022 e precedenti e di fornire giustificazioni del perché, ad oggi, tali debiti non sono stati pagati.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.33 del 03.04.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	9.655.068,28	2.718.070,31	6.767.273,84	-169.724,13
Residui passivi	3.397.665,52	2.083.135,53	834.989,93	-479.540,06

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	€ 134.708,28	€ 110.317,33
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 34.390,16	€ 34.390,16
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 101.647,77
Gestione servizi c/terzi	€ 625,69	€ 233.184,80
MINORI RESIDUI	€ 169.724,13	€ 479.540,06

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 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	€ 1.750.880,36	€ 393.596,29	€ 452.642,98	€ 687.442,67	€ 1.234.999,47	€ 4.519.561,77
Titolo II	€ 19.978,08	€ -	€ 136.634,00	€ 18.600,00	€ 128.970,34	€ 304.182,42
Titolo III	€ 217.755,36	€ 260.279,10	€ 9.560,04	€ 23.637,72	€ 33.416,18	€ 544.648,40
Titolo IV	€ 512.776,08	€ 145.861,33	€ 149.541,94	€ 1.511.261,66	€ 2.046.637,08	€ 4.366.078,09
Titolo V	€ -	€ 271.048,52				€ 271.048,52
Titolo VI	€ 96.348,41					€ 96.348,41
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ 61.430,87	€ 50,00	€ 17.895,24	€ 30.053,19	€ 49.706,38	€ 159.135,68
Totali	€ 2.659.169,16	€ 1.070.835,24	€ 766.274,20	€ 2.270.995,24	€ 3.493.729,45	€ 10.261.003,29

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 16.511,75	€ 5.701,88	€ 129.853,92	€ 175.740,21	€ 1.105.288,95	€ 1.433.096,71
Titolo II	€ 9.574,70	€ 1.403,98	€ 21.920,46	€ 10.493,32	€ 1.835.158,30	€ 1.878.550,76

Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 276.352,85	€ 60.597,67	€ 5.652,96	€ 121.186,23	€ 109.566,01	€ 573.355,72
Totali	€ 302.439,30	€ 67.703,53	€ 157.427,34	€ 307.419,76	€ 3.050.013,26	€ 3.885.003,19

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	30.226,00	250.977,55	528.633,14	664.417,20	748.442,96	786.626,89	461.019,81	342.342,38
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	47.481,83	80.237,54	102.823,67	366.081,82	225.723,74		
	Percentuale di riscossione	0,00	18,92	15,18	15,48	48,91	28,70		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	1.288.049,41	1.519.984,16	2.109.960,29	2.294.392,75	2.607.645,10	2.748.280,93	3.062.477,46	2.445.704,95
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	140.650,41	593.532,07	545.446,05	560.293,16	483.500,57		
	Percentuale di riscossione	0,00	9,25	28,13	23,77	21,49	17,59		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	14.938,01	644,41	168.409,01	111.191,07	313.656,44	155.889,67	88.066,79	68.756,91
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	30.349,41	108,10	162.910,91	63.731,27		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	18,02	0,10	51,94	40,88		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	8.614,80	6.517,62	4.945,98	13.043,00	23.531,56	2.843,22	2.764,26	0,00
	Riscossione c/residui	0,00	3.299,74	1.115,20	8.806,03	20.755,64	67,30		

	i al 31.12								
	Percentuale di riscossione	0,00	50,63	22,55	67,52	88,20	2,37		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	25.919,86	17.888,24	17.192,61	843,81	1.085,21	1.004,01	752,71	631,67
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	2.268,43	2.067,98	0,00	332,50	251,30		
	Percentuale di riscossione	0,00	12,68	12,03	0,00	30,64	25,03		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	54.620,02	58.189,33	63.471,40	74.594,75	96.636,06	92.815,21	90.618,25	83.428,92
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	5.567,40	1.919,96	0,00	19.340,44	6.500,29		
	Percentuale di riscossione	0,00	9,57	3,02	0,00	20,01	7,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione 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
	Riscossione 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			

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)	€	4.145.154,99
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	4.145.154,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	4.145.154,99

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.708.005,85	€ 4.824.205,20	€ 4.145.154,99
di cui cassa vincolata	€ 2.603.152,21	€ 2.416.616,83	€ 2.020.920,43

Nel corso del 2024 il Comune di Avigliano non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria. Il Comune di Avigliano non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP

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

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 l'ente non ha utilizzi in termini di cassa e di conseguenza non ci sono reintegri da contabilizzare.

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

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'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.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.267.751,38

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 62.122,29 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 corretta determinazione delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione rileva che l'importo accantonato **non è stato calcolato correttamente**, ma è stato conservato l'importo dell'anno precedente.

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 771.504,74, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 771.504,74 disponendo il relativo accantonamento.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 11.558,02
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.625,00
- utilizzi	€ 11.558,02
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.625,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 137.879,83

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -6,13 giorni e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

In relazione alla corretta determinazione delle quote accantonate a titolo di fondo garanzia debiti commerciali, l'Organo di revisione rileva che l'importo accantonato **non è stato calcolato correttamente**, ma è stato conservato l'importo dell'anno precedente.

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;

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.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

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	6.258.197,17	6.343.409,06	6.242.073,13	99,74	98,40
Titolo 2	710.358,16	1.433.122,35	1.077.970,08	151,75	75,22
Titolo 3	1.053.305,47	1.091.740,25	713.543,60	67,74	65,36
Titolo 4	3.275.581,62	4.072.916,66	1.402.354,17	42,81	34,43
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	11.297.442,42	12.941.188,32	9.435.940,98	83,52	72,91

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	6.392.440,95	6.493.940,95	6.437.360,05	100,70	99,13
Titolo 2	1.335.022,88	1.485.900,52	1.107.018,44	82,92	74,50
Titolo 3	1.235.131,93	1.189.700,83	868.122,38	70,29	72,97
Titolo 4	9.231.437,30	9.831.962,90	3.208.080,82	34,75	32,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	18.194.033,06	19.001.505,20	11.620.581,69	63,87	61,16

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	6.363.253,43	6.404.094,90	6.270.172,15	98,54	97,91
Titolo 2	866.657,64	1.383.789,50	930.001,95	107,31	67,21
Titolo 3	1.281.574,45	1.381.520,84	988.730,32	77,15	71,57
Titolo 4	2.154.136,64	8.935.053,38	3.147.496,71	146,11	35,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	10.665.622,16	18.104.458,62	11.336.401,13	106,29	62,62

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
---	-------------	-------------	-------------

Accertamento	€ 167.581,91	€ 182.352,83	€ 113.317,22
Riscossione	€ 124.415,19	€ 181.836,53	€ 112.833,22

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:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 182.352,83	€ 54.387,26	3,35
2024	€ 113.317,22	€ 31.330,39	3,62

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 8.205,24	€ 15.700,89	€ 8.330,13
riscossione	€ 7.963,84	€ 15.449,59	€ 8.330,13
%riscossione	97,06	98,40	100,00
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

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.

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 la riscossione del concessionario **è** avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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	8.277.503,06	9.591.420,35	7.470.502,51	90,25	77,89
Titolo 2	5.298.704,84	6.444.304,61	3.536.033,38	66,73	54,87
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	13.576.207,90	16.035.724,96	11.006.535,89	81,07	68,64

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	9.183.839,07	9.387.025,21	7.514.808,56	81,83	80,06
Titolo 2	11.221.818,93	11.827.086,93	4.947.124,93	44,08	41,83
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	20.405.658,00	21.214.112,14	12.461.933,49	61,07	58,74

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	7.968.829,77	9.107.956,40	7.616.309,26	95,58	83,62
Titolo 2	2.455.976,64	11.881.358,35	5.552.815,37	226,09	46,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	10.424.806,41	20.989.314,75	13.169.124,63	126,32	62,74

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.780.926,33	€ 1.861.641,52	80.715,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 137.805,71	€ 122.609,38	-15.196,33
103	acquisto beni e servizi	€ 4.151.685,26	€ 4.505.649,48	353.964,22
104	trasferimenti correnti	€ 813.023,01	€ 628.070,62	-184.952,39
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 81.738,90	€ 69.641,88	-12.097,02
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.155,39	€ 3.313,74	-6.841,65
110	altre spese correnti	€ 108.190,14	€ 96.311,87	-11.878,27
TOTALE		€ 7.083.524,74	€ 7.287.238,49	203.713,75

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

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	2.094.778,03 €	1.861.641,52 €
Spese macroaggregato 103	45.688,97 €	7.098,00 €
Irap macroaggregato 102	132.450,35 €	112.088,00 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.272.917,35 €	1.980.827,52 €
(-) Componenti escluse (B)	386.790,59 €	281.189,57 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		78.455,79 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	1.886.126,76 €	1.621.182,16 €
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.436.535,92	€ 3.622.853,91	1.186.317,9 9
20 3	Contributi agli investimenti	€ 213.318,41	€ 1.051.746,69	838.428,28
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
20 5	Altre spese in conto capitale	€ 4.040,56	€ 2.933,50	-1.107,06
TOTALE		€ 2.653.894,89	€ 4.677.534,10	2.023.639,2 1

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*

- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate tutte le fonti 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 **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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)	€ 6.242.073,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.077.970,08	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 713.543,60	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 8.033.586,81	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 803.358,68	
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)	€ 69.641,88	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 733.716,80	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 69.641,88	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,87

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 2.380.227,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 241.897,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.138.330,11

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 2.845.934,22	€ 2.616.031,91	€ 2.380.227,45
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 229.902,31	€ 235.804,46	€ 241.897,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.616.031,91	€ 2.380.227,45	€ 2.138.330,11
Nr. Abitanti al 31/12	10885	10723	10591
Debito medio per abitante	240,33	221,97	201,90

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 89.732,08	€ 81.738,90	€ 69.641,88
Quota capitale	€ 229.902,31	€ 235.804,46	€ 241.897,34
Totale fine anno	€ 319.634,39	€ 317.543,36	€ 311.539,22

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

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.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

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

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-l/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.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	<i>31.12.2024</i>
Immobilizzazioni materiali di cui:	<i>31.12.2024</i>
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>31.12.2024</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>31.12.2024</i>
Immobilizzazioni finanziarie	<i>31.12.2024</i>
Rimanenze	<i>31.12.2024</i>

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	34.669.606,41	31.730.311,67	2.939.294,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.157.598,90	11.996.978,08	-839.379,18
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	45.827.205,31	43.727.289,75	2.099.915,56
A) PATRIMONIO NETTO	25.376.956,78	23.219.468,47	2.157.488,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.425.734,18	1.316.976,15	108.758,03
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.023.333,48	5.777.892,97	245.440,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.001.180,87	13.412.952,16	-411.771,29
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	45.827.205,31	43.727.289,75	2.099.915,56
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.519.455,24	7.773.021,53	-3.253.566,29

L'Organo di revisione rileva che l'Ente, nel redigere il conto economico e lo stato patrimoniale 2024, non ha contabilizzato l'importo del credito iva, infatti non è stato inserito alla voce "altri crediti verso l'erario" il credito iva pari ad € 210.524,16.

In merito alla conciliazione dei crediti con i residui attivi si rileva che i crediti iscritti nello stato patrimoniale attivo 2024 pari ad euro 6.993.251,91, **non corrispondono** con i dati della contabilità finanziaria, in quanto i residui attivi (10.261.003,29) al netto sia del fcde (3.267.751,38) che dei depositi postali (19.192,00) ammontano ad euro 6.974.059,91.

In merito alla conciliazione tra debiti e residui passivi si rileva che nello Stato Patrimoniale 2024 la voce debiti da finanziamento non è pari a € 2.138.330,11 ma è € 2.138.330,29. c'è una differenza di € 0,18.

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

	Debiti +	€ 6.023.333,48
	Debiti da finanziamento -	€ 2.138.330,29
	Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	
	Residui titolo V anticipazioni +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
	RESIDUI PASSIVI =	
		€ 3.885.003,19

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	1.354.898,22
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	81.986,83
	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	
Alld	ind.	1.272.911,39
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	0,00
AIll	Risultato economico dell'esercizio	-408.992,29
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.484.493,77
		-
AV	Riserve negative per beni indisponibili	1.272.911,39
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	2.157.488,31

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.441.371,81	9.589.598,61	1.851.773,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.066.077,52	8.576.755,05	489.322,47
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-32.880,41	-54.887,82	22.007,41
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-142.422,07	1.660.568,97	-1.802.991,04
IMPOSTE	124.490,33	134.030,94	-9.540,61
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.075.501,48	2.484.493,77	-408.992,29

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.

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.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, riporta di seguito gli aspetti che devono essere evidenziati e sanati :

- in relazione alla corretta determinazione delle quote accantonate a titolo di fondo garanzia debiti commerciali, **rileva** che l'importo accantonato **non è stato calcolato correttamente**, ma è stato conservato l'importo dell'anno precedente;
- con riferimento alla corretta determinazione della quota accantonata nel fondo perdite società partecipate **rileva** che **non è stato calcolato correttamente**, l'importo indicato è errato;
- nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi e attivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti pertanto invita l'ente a verificare con maggior attenzione i titoli giuridici e la validità dei residui passivi e attivi degli anni 2022 e precedenti;

Con riferimento all'attendibilità dei valori economico-patrimoniali l'Organo di revisione evidenzia:

- che l'ente **non ha inserito** nell'attivo dello Stato patrimoniale 2024 alla voce "altri crediti - crediti verso l'erario" l'importo del credito iva pari ad € 210.524,16 così come certificato dal CED Latorraca in data 10.03.2025, si invita pertanto l'ente ad inserire detto valore

-che nello Stato Patrimoniale 2024 la voce debiti da finanziamento non è pari a € 2.138.330,11 ma è € 2.138.330,29. c'è **una differenza di € 0,18**. Si invita l'ente a rivedere e correggere detto importo.

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
