



COMUNE DI FOLIGNO

PROVINCIA DI PERUGIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

| | |
|------------------------|---|
| Verbale n. 178 | OGGETTO: RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024 |
| Data 08/04/2025 | |

Il giorno **08** del mese di **Aprile** dell'anno **2025** alle **ore 8,30** presso la sede del Comune in Via Colombo Antonietti n. 4,

si riunisce

il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 30/05/2022, immediatamente esecutiva, per terminare i lavori di redazione della 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, 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.

Dopo aver ultimato il lavoro di controllo e verifica, il Collegio

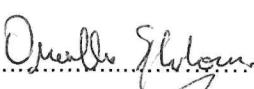
Approva

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

Esaurito l'argomento all'ordine del giorno la riunione viene tolta alle ore **13,15** previa redazione, lettura, approvazione del presente verbale, l'originale del quale verrà conservato presso l'Area Servizi Finanziari, Servizio Ragioneria, del Comune di Foligno.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Petterini Andrea - Presidente.....

Rag. Splendorini Ornella – Componente.....

Dott. De Bernardis Roberto – Componente.....

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA PETTERINI

RAG. ORNELLA SPLENDORINI

DOTT. ROBERTO DE BERNARDIS

1. Introduzione

I sottoscritti Andrea Petterini, Ornella Splendorini, Roberto De Bernardis, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30/05/2022, ricevuta in data 03/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 187 del 03 Aprile 2025 e n. 202 del 07 aprile 2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 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:

- Schema conto di bilancio (All. A), costituito dai seguenti documenti:
 - Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
 - Conto economico di cui all'art. 229, del Tuel;
 - Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi (All. B);
- Prospetti dei dati SIOPE (All. C);
- Relazione dell'Organo Esecutivo al rendiconto della gestione comprensiva della Relazione sulla gestione al conto economico e allo stato patrimoniale al 31/12/2023 e della Nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (All. D);
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (All. E);
- Deliberazioni di G.C. n. 171 del 24/03/2025 “Riacquisto ordinario dei residui al 31 dicembre 2024 art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011” (All. F);
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 30/07/2024 “Salvaguardia degli equilibri di bilancio art. 93 del TUEL” (All. G);
- Conto del Tesoriere (All. H);
- Deliberazione di G.C. n. 183 del 31/03/2025 “Agenti contabili a denaro e a materia – resa del Conto della gestione anno 2024” (All. I);
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (All. L);
- Prospetto spese di rappresentanza anno 2024 (All. M);
- Risultanze dei rendiconti di cui all'art. 227, comma 5, lettera a) del D.Lgs. 267/2000 (All. N);
- Prospetto relativo all'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 232/2002 e all'indicatore della tempestività dei pagamenti (All. O);
- Elenco crediti inesigibili (All. P);
- Certificazione e relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per i servizi sociali e gli asili nido (All. Q);



- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 32 del 24/09/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

| Anno 2024 | |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali | N. 54 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 5 |
| 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. 11 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 25 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato | n. 7 |
| 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;
- ◆ non sono state rilevate irregolarità;

RIPORTANO

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



1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 55.998 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;

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** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, in quanto non presenti;
- 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 30/01/2025, 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 con atto di Giunta Comunale n. 183 del 31/03/2025;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;



- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
 - l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di 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 35.801.331,75.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** inserito 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) | € 34.798.925,98 | € 35.490.519,75 | € 35.801.331,75 |
| composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | € 22.458.206,04 | € 22.457.906,98 | € 22.298.341,95 |
| Parte vincolata (C) | € 6.817.821,69 | € 8.796.437,76 | € 8.087.936,66 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 528.633,27 | € 822.920,77 | € 606.424,74 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 4.994.264,98 | € 3.413.254,24 | € 4.808.628,40 |

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

- vincolato;



- destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata | | | | Parte vincolata | | | | Totale parte destinata agli investimenti | Totale |
|---|--------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|--|----------------------|
| | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Totale parte accantonata | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento di spese di investimento | 575.983,14 | | | | | | | | | | 575.983,14 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 2.837.271,10 | | | | | | | | | | 2.837.271,10 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 276.748,80 | 318.282,86 | 595.031,66 | | | | | | 595.031,66 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | 505.124,16 |
| Totale delle parti utilizzate | 3.413.254,24 | 0,00 | 276.748,80 | 318.282,86 | 595.031,66 | 1.011.649,53 | 2.504.617,28 | 167.463,11 | 0,00 | 3.683.729,92 | 505.124,16 |
| Totale delle parti non utilizzate | 0,00 | 19.645.973,82 | 1.889.729,42 | 327.172,08 | 21.862.875,32 | 780.943,58 | 2.485.691,03 | 63.311,47 | 1.782.761,76 | 5.112.707,84 | 317.796,61 |
| Totali | 3.413.254,24 | 19.645.973,82 | 2.166.478,22 | 646.454,94 | 22.457.906,98 | 1.792.593,11 | 4.990.308,31 | 230.774,58 | 1.782.761,76 | 8.796.457,76 | 822.920,77 |
| | | | | | | | | | | | 35.490.519,75 |

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* | -€ 1.318.792,23 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 9.950.998,89 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 8.114.997,36 |
| SALDO FPV | € 1.836.001,53 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 2.206.732,32 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 4.635.265,63 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 2.222.136,01 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 206.397,30 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 1.318.792,23 |
| SALDO FPV | € 1.836.001,53 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 206.397,30 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 8.197.139,98 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 27.293.379,77 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024 | € 35.801.331,75 |

*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 | | 7.598.010,51 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 462.175,19 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 1.865.678,13 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 5.270.157,19 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -40.047,58 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 5.310.204,77 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 1.116.338,77 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 873.837,53 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 242.501,24 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 13.339,02 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 229.162,22 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 8.714.349,28 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 462.175,19 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 2.739.515,66 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 5.512.658,43 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -26.708,56 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 5.539.366,99 |

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): € 8.714.349,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.512.658,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.539.366,99

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;



- 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 | € 2.101.394,49 | € 1.795.228,28 |
| FPV di parte capitale | € 7.849.604,40 | € 6.319.769,08 |
| 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 | € 2.488.527,58 | € 2.101.394,49 | € 1.795.228,28 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 1.508.860,54 | € 949.301,84 | € 982.388,09 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 787.343,70 | € 851.639,67 | € 572.101,02 |
| - 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 | € 120.591,26 | € 96.682,66 | € 60.208,44 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € 38.527,08 | € 142.627,23 | € 148.450,71 |
| - 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 | € 33.205,00 | € 61.143,09 | € 32.080,02 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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 | 552.857,59 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 51.323,45 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 1.130.838,80 |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 | 60.208,44 |
| Totale FPV 2024 spesa corrente | 1.795.228,28 |

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

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

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

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

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

- 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 | € 11.479.493,96 | € 7.849.604,40 | € 6.319.769,08 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 6.839.294,77 | € 3.068.912,99 | € 2.911.246,26 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 4.640.199,19 | € 4.780.691,41 | € 3.408.522,82 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € - | € - |



Il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non ha avuto movimentazioni, come si evince dalla seguente tabella:

| | 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 171 24/03/2025 del munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 173 del 24/03/2025).

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. 171 del 24/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi | € 47.614.692,39 | € 16.011.997,30 | € 29.174.161,78 | -€ 2.428.533,31 |
| Residui passivi | € 23.079.240,67 | € 13.245.117,45 | € 7.611.987,21 | -€ 2.222.136,01 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:



| MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO | | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|------------------------|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | -€ 3.103.121,44 | -€ 606.164,81 | |
| Gestione corrente vincolata | -€ 628.645,04 | -€ 758.233,80 | |
| Gestione in conto capitale vincolata | -€ 902.985,34 | -€ 767.936,64 | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - | |
| Gestione servizi c/terzi | -€ 513,81 | -€ 89.800,76 | |
| MINORI RESIDUI | -€ 4.635.265,63 | -€ 2.222.136,01 | |

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.

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 | € 3.687.875,44 | € 2.291.566,63 | € 2.195.859,12 | € 3.185.299,00 | € 8.472.986,19 | € 19.833.586,38 |
| Titolo II | € 641.339,27 | € 574.656,25 | € 76.900,78 | € 467.334,05 | € 3.448.059,59 | € 5.208.289,94 |
| Titolo III | € 3.139.474,83 | € 964.666,43 | € 1.114.479,38 | € 1.164.117,56 | € 2.206.803,78 | € 8.589.541,98 |
| Titolo IV | € 5.442.367,16 | € 427.153,52 | € 1.134.220,45 | € 1.549.154,04 | € 2.956.701,42 | € 11.509.596,59 |
| Titolo V | € 246.132,61 | € 45.848,17 | € 301.730,96 | € 267.000,00 | | € 860.711,74 |
| Titolo VI | € 25.224,78 | | | | | € 25.224,78 |
| Titolo VII | | | | | | |
| Titolo IX | € 38.704,79 | € 2.083,50 | € 66.449,44 | € 124.523,62 | € 256.865,40 | € 488.626,75 |
| Totali | € 13.221.118,88 | € 4.305.974,50 | € 4.889.640,13 | € 6.757.428,27 | € 17.341.416,38 | € 46.515.578,16 |



Analisi residui passivi al 31.12.2024

| | Esercizi precedenti | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | | Totale |
|-------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|--|-------------|---|---------------|
| Titolo I | € 385.571,97 | € 642.698,41 | € 511.843,79 | € 1.287.201,01 | € 11.486.177,60 | € 14.313.492,78 | | | | |
| Titolo II | € 3.031.872,34 | € 12.844,41 | € 1.062.135,24 | € 174.898,81 | € 1.807.484,74 | € 6.089.235,54 | | | | |
| Titolo III | | | | | | | | | € | - |
| Titolo IV | | | | | | | | | € | - |
| Titolo V | | | | | | | | | € | - |
| Titolo VII | € 158.045,95 | € 31.625,11 | € 111.381,89 | € 201.868,28 | € 1.233.030,41 | € 1.735.951,64 | | | | |
| Totali | € 3.575.490,26 | € 687.167,93 | € 1.685.360,92 | € 1.663.968,10 | € 14.526.692,75 | € 22.138.679,96 | | | | |

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 | FCDE al 31.12.2024 |
|---|-----------------------------|----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--|---------------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 2.131.685,16 | 731.407,02 | 1.076.166,11 | 797.525,40 | 3.173.964,82 | 11.866.880,20 | 6.091.564,20 | 5.098.139,86 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 431.997,40 | 84.555,02 | 48.153,09 | 91.097,51 | 2.338.708,95 | 10.167.796,62 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 2.870.946,50 | 1.064.028,87 | 1.393.441,72 | 1.725.988,09 | 3.511.851,05 | 15.141.776,24 | 10.745.851,88 | 9.031.793,48 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 357.483,86 | 80.332,28 | 108.889,38 | 189.138,03 | 1.301.197,91 | 11.316.273,79 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 1.271.859,18 | 452.420,29 | 399.599,66 | 533.700,26 | 375.283,84 | 1.840.053,63 | 3.734.300,04 | 3.532.102,48 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 215.719,59 | 33.612,74 | 35.655,31 | 39.095,98 | 137.375,20 | 1.094.769,38 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 354.550,95 | 46.193,07 | 57.506,00 | 81.397,19 | 276.786,90 | 1.457.011,28 | 713.462,40 | 464.842,33 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 11.880,36 | 3.466,08 | 6.642,37 | 17.964,06 | 226.318,23 | 1.297.922,18 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 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 | | | |

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) | € 19.539.430,91 |
| - <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i> | € - |
| - <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i> | € 19.539.430,91 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | € 19.539.430,91 |

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 | € 25.615.583,53 | € 20.906.066,92 | € 19.539.430,91 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 2.946.592,01 | € 2.018.415,38 | € 743.526,50 |

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive, in quanto non presenti.



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);

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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, in quanto l'Ente ha utilizzato la media semplice, la stessa usata in sede di accantonamento nel bilancio di previsione 2024-2026, secondo il principio della costanza.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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



L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 19.668.688,18.

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, per euro 9.819.446,77 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 9.819.446,77, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (*i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 non sono ancora disponibili*):

- *VUS G.P.L. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE euro -8.495,00 (copertura della perdita mediante imputazione al capitale di liquidazione).*

L'Organo di revisione, con riferimento a quanto sopra esposto, prende atto che l'Ente ha **correttamente non** accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

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 2.257.426,07, 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.



In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha rilasciato apposito parere con verbale n. 174 del 24/03/2025.

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) | € 19.881,36 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.369,92 |
| - utilizzi | € 19.881,36 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 1.369,92 |

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Per l'Ente non ricorrono le condizioni per l'obbligo di accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali per l'anno 2024 come da presa d'atto con Delibera di Giunta Comunale n. 81 del 22/02/2024.

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 115.860,59.

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 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'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -5 giorni 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 115.860,59.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 369.421,60 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato l'iscrizione del seguente ulteriore accantonamento:



- Fondo oneri futuri: differenza rilevata nella situazione debito-credito al 31/12/2024 con la società PUNTOZERO S.C. A R.L. per un importo dovuto per servizi PEC anni 2023 e 2024 pari ad € 1.436,18 (attestato come debito fuori bilancio in sede di rendiconto 2024).

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate nella sezione altri fondi e accantonamenti **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 | 35.254.297,16 | 36.401.086,62 | 36.558.993,76 | 103,70 | 100,43 |
| Titolo 2 | 7.564.607,47 | 8.860.971,83 | 7.986.771,25 | 105,58 | 90,13 |
| Titolo 3 | 8.389.050,22 | 8.560.420,66 | 8.736.947,34 | 104,15 | 102,06 |
| Titolo 4 | 36.738.935,27 | 20.081.545,66 | 6.312.535,33 | 17,18 | 31,43 |
| Titolo 5 | 3.000.000,00 | 4.500.260,06 | 4.166.195,92 | 138,87 | 92,58 |
| TOTALE | 90.946.890,12 | 78.404.284,83 | 63.761.443,60 | 70,11 | 81,32 |

| Entrate 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 36.898.575,78 | 38.175.521,94 | 38.170.526,75 | 103,45 | 99,99 |
| Titolo 2 | 7.661.756,93 | 9.211.780,91 | 8.358.793,69 | 109,10 | 90,74 |
| Titolo 3 | 9.015.605,39 | 9.316.844,09 | 8.257.829,68 | 91,59 | 88,63 |
| Titolo 4 | 39.677.888,28 | 18.296.180,87 | 6.651.442,03 | 16,76 | 36,35 |
| Titolo 5 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 999.000,00 | 99,90 | 99,90 |
| TOTALE | 94.253.826,38 | 76.000.327,81 | 62.437.592,15 | 66,24 | 82,15 |

| 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 | 38.450.704,23 | 39.629.924,19 | 39.645.935,27 | 103,11 | 100,04 |
| Titolo 2 | 7.038.092,23 | 7.807.866,28 | 6.988.601,31 | 99,30 | 89,51 |
| Titolo 3 | 10.619.631,82 | 10.445.147,82 | 9.785.470,60 | 92,15 | 93,68 |
| Titolo 4 | 20.068.054,59 | 50.399.236,19 | 7.956.312,55 | 39,65 | 15,79 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 76.176.482,87 | 108.282.174,48 | 64.376.319,73 | 84,51 | 59,45 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:



| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---|-----------------------------------|---|
| IMU/TASI | Gestione diretta | <i>Agente Nazionale della Riscossione fino al 25/04/2024 - dal 26/04/2024 Società Ica Spa</i> |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Gestione diretta | <i>Agente Nazionale della Riscossione fino al 25/04/2024 - dal 26/04/2024 Società Ica Spa</i> |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Gestione diretta | <i>Agente Nazionale della Riscossione fino al 25/04/2024 - dal 26/04/2024 Società Ica Spa</i> |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Gestione diretta | <i>Agente Nazionale della Riscossione fino al 25/04/2024 - dal 26/04/2024 Società Ica Spa</i> |
| Proventi acquedotto | <i>Non ricorre la fattispecie</i> | <i>Non ricorre la fattispecie</i> |
| Proventi canoni depurazione | <i>Non ricorre la fattispecie</i> | <i>Non ricorre la fattispecie</i> |

IMU

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

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 | € 723.480,43 | € 881.577,20 | € 771.464,96 |
| Riscossione | € 693.577,74 | € 814.000,40 | € 616.535,27 |

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | |
|--|----------------|-----------------------|
| Anno | importo | spesa corrente |
| 2022 | € 723.480,43 | € 547.989,95 |
| 2023 | € 881.577,20 | € 539.560,50 |
| 2024 | € 771.464,96 | € 539.633,23 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| <i>sanzioni ex art.208 co 1- ex art.142 co 12 bis</i> | 2022 | 2023 |
|---|----------------|--------------|
| accertamento | € 1.069.218,88 | € 829.905,67 |
| riscossione | € 443.445,25 | € 454.621,83 |
| %riscossione | 41,47 | 54,78 |

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | 2024 |
|---------------------------------|--------------|
| accertamento | € 815.054,72 |
| riscossione | € 496.254,31 |
| %riscossione | 60,89 |

| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | 2024 |
|--------------------------------------|----------------|
| accertamento | € 1.024.998,91 |
| riscossione | € 640.147,55 |
| %riscossione | 62,45 |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata | |
|---|------------------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | Accertamento 2024 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 407.527,36 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 219.404,12 |
| entrata netta | € 188.123,25 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 188.123,25 |
| % per spesa corrente | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - |
| % per Investimenti | 0,00% |

| Destinazione parte vincolata | |
|---|------------------------------|
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | Accertamento 2024 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 1.024.998,91 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 562.206,06 |
| entrata netta | € 462.792,85 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 462.792,85 |
| % per spesa corrente | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - |
| % per Investimenti | 0,00% |

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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 120.454,59 rispetto a quelle



dell'esercizio 2023 essenzialmente imputabile alla modifica dei rapporti contrattuali con la società V-Reti Gas.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | Accantonamento | |
| Recupero evasione IMU | € 1.481.634,23 | € 450.685,02 | € 1.179.201,07 | € 4.736.505,69 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 241.669,96 | € 55.928,78 | € 110.946,05 | € 546.252,71 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 1.723.304,19 | € 506.613,80 | € 1.290.147,12 | € 5.282.758,40 |

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. Si segnala che nel corso dell'anno 2024 l'Ente, a seguito di gara pubblica, ha affidato il servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie a ICA Tributi Spa, la quale richiede il pagamento ai contribuenti interessati utilizzando direttamente il conto di tesoreria dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario Agenzia delle Entrate per la Riscossione **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:

| Somme a residuo per recupero evasione | | | |
|--|--|----------------|--------|
| | | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2024 | | € 6.151.804,67 | |
| Residui riscossi nel 2024 | | € 838.158,78 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | € 773.454,78 | |
| Residui al 31/12/2024 | | € 4.540.191,11 | 73,80% |
| Residui della competenza | | € 1.216.690,39 | |
| Residui totali | | € 5.756.881,50 | |
| FCDE al 31/12/2024 | | € 5.282.758,40 | 91,76% |

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 | 51.462.404,75 | 59.154.706,15 | 51.088.179,33 | 99,27 | 86,36 |
| Titolo 2 | 42.639.403,87 | 33.918.924,84 | 18.595.517,45 | 43,61 | 54,82 |
| Titolo 3 | 3.000.000,00 | 4.500.000,00 | 4.165.935,86 | 138,86 | 92,58 |
| TOTALE | 97.101.808,62 | 97.573.630,99 | 73.849.632,64 | 76,05 | 75,69 |

| 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 | 54.842.354,48 | 63.181.781,71 | 53.830.366,09 | 98,15 | 85,20 |
| Titolo 2 | 50.765.479,32 | 33.538.148,08 | 20.081.911,94 | 39,56 | 59,88 |
| Titolo 3 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 999.000,00 | 99,90 | 99,90 |
| TOTALE | 106.607.833,80 | 97.719.929,79 | 74.911.278,03 | 70,27 | 76,66 |

| 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 | 56.682.468,76 | 65.958.355,85 | 56.966.727,46 | 100,50 | 86,37 |
| Titolo 2 | 19.845.554,59 | 59.974.725,13 | 16.346.149,49 | 82,37 | 27,26 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 76.528.023,35 | 125.933.080,98 | 73.312.876,95 | 95,80 | 58,22 |

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 | € 12.749.162,07 | € 13.882.585,10 | 1.133.423,03 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 793.747,54 | € 857.489,07 | 63.741,53 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 31.649.232,44 | € 34.595.023,13 | 2.945.790,69 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 4.998.335,62 | € 4.345.519,13 | -652.816,49 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 409.376,97 | € 429.864,87 | 20.487,90 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 434.426,52 | € 431.174,81 | -3.251,71 |
| 110 | altre spese correnti | € 694.690,44 | € 629.843,07 | -64.847,37 |
| TOTALE | | € 51.728.971,60 | € 55.171.499,18 | 3.442.527,58 |

Spese per il personale

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



- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014.

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 14.254.744, come evidenziato nel seguente prospetto:

| | Media 2011/13 | Rendiconto 2024 |
|---|------------------------|------------------------|
| Spese macroaggregato 101 | € 13.644.803,00 | € 13.882.585,00 |
| Spese macroaggregato 103 | € 131.309,00 | € 102.083,00 |
| Irap macroaggregato 102 | € 752.183,00 | € 738.334,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | € - | € - |
| Altre spese: da specificare: trasferimenti ad altri enti macro 106 | € 129.000,00 | € - |
| Altre spese: da specificare; Spese straordinari elettorali c/o Stato imputati al tit. IV - spese per stages | € 74.768,00 | € - |
| Altre spese: da specificare..... | € - | € - |
| Totale spese di personale (A) | € 14.732.063,00 | € 14.723.002,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 477.319,00 | € 1.430.888,00 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 14.254.744,00 | € 13.292.114,00 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

- 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, come risulta dal seguente prospetto:

| CALCOLO LIMITE DI SPESA LAVORO FLESSIBILE ANNO 2024 | | | | | |
|--|---|--|--------------------------------------|---|---------------|
| APPLICAZIONE ART. 9 C. 28 D.L. 78/2010 MODIFICATO dall'art. 11, comma 4 bis, del D. L. 24/06/2014 n. 90 | | | | | |
| Tipologia | Importo da certificazione consuntivo 2012 | 2009* Importo rideterminato alla luce della giurisprudenza della Corte dei Conti | 2024 IMPEGNI (compresi oneri e irap) | A carico specifiche risorse etero finanziarie | %2024 SU 2009 |
| Tempo determinato | | € 323.989,00 | | | |
| Tempo determinato sostituzioni nidi | | € 143.048,00 | | | |
| Tempo determinato sostituzioni centri cottura | | € 9.095,00 | | | |
| Personale a termine fondi ut.fondo nazionale per il sistema integrato dei servizi di educaz. e istruz | | | | € 31.907,00 | |
| Personale a termine per rafforzamento personale serv.elettorale | | | | € 6.492,15 | |
| Personale a termine art. 14 L. 61/98 | | Non conteggiato in quanto a carico Regione Umbria | | € - | |
| Lavoro interinale | | | | € 4.744,00 | |

| | | | | | |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------|---------------|
| Personale a termine utilizzo fondo povertà | | € - | | € 28.192,00 | |
| Dirigenti e personale art. 110 c. 2 TUEL | | € 24.046,00 | € - | | |
| Staff del Sindaco art. 90 | | € - | € 65.300,00 | | |
| Oneri previdenziali voci precedenti | | € 110.585,00 | | | |
| IRAP voci precedenti | | € 18.831,00 | | | |
| Contratti CO.CO.CO. | | € 213.667,00 | € - | | |
| TOTALE GENERALE | € 1.150.201,00 | € 691.118,00 | 222.187,00 | | |
| TOTALE RILEVANTE AI FINI DEL LIMITE | | | | | 32,15% |

- 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, come risulta dal seguente prospetto:

| CALCOLO LIMITE ART. 23 C. 2 D.LGS. 75/2017 | |
|--|-----------------------|
| Fondo 2016 personale certificato dai revisori | € 1.462.566,00 |
| Fondo lavoro straordinario 2016 | € 84.887,00 |
| Limite 2016 segretario generale | € 42.812,00 |
| Limite fondo dirigenza 2016 | € 345.382,00 |
| IMPORTO LIMITE ART. 23 C. 2 D.LGS. 75/2017 | € 1.935.647,00 |
| Fondo personale 2024 | € 1.493.237,26 |
| Fondo posizioni EQ 2024 (onere delle EQ effettivamente conferite) | € 160.259,00 |
| Fondo lavoro straordinario 2024 (fondo 1999 + ballottaggio) | € 119.000,00 |
| Straordinario elettorale 2024 | € 120.000,00 |
| Trattamento accessorio Segretario generale | € 44.045,00 |
| Fondo dirigenza 2024 (in base a risorse di bilancio – quota rilevante ai fini del limite) | € 309.311,00 |
| Compensi commissioni di concorso | € 13.270,00 |
| QUOTA FONDO PERSONALE 2016 NON RILEVANTE AI FINI DELLA VERIFICA LIMITE | -€ 42.685,00 |
| QUOTA FONDO PERSONALE 2024 NON RILEVANTE AI FINI DELLA VERIFICA LIMITE 2016 | -€ 293.198,62 |
| STRAORDINARIO ELETTORALE A CARICO DELLO STATO (50% dello stanziamento per straordinario elettorale consultazioni 8 giugno) nonché della Regione Umbria – non rilevante a fini calcolo limite | -€ 84.060,00 |
| FONDO 2016 RILEVANTE AI FINI DEL CONFRONTO | € 1.892.962,00 |
| FONDO 2024 RILEVANTE AI FINI DEL CONFRONTO | € 1.881.863,65 |
| Risultato verifica | -€ 11.098,36 |

Nell'esercizio 2024, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il 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, e del D.M. 17/03/2020 come risulta dalla seguente tabella:



| | | |
|---|---|----------------------|
| TIT. I | + | 39.645.935,00 |
| TIT. II | + | 6.988.601,00 |
| TIT. III | + | 9.785.471,00 |
| A) TOTALE ACCERTAMENTI | = | 56.420.007,00 |
| B) F.C.D.E su entrata corrente NEL BILANCIO DI PREVISIONE | - | 4.612.764,00 |
| <i>Totale F.C.D.E TOTALE F.C.D.E su C/CAPITALE</i> | | 4.612.764,00 0,00 |
| MEDIA ACCERTAMENTI ULT. TRIENNIO | | 54.829.956,67 |
| F.C.D.E. anno 2024 | - | -4.612.764,00 |
| ENTRATE DA RIMBORSI SPESA PERSONALE | | -673.996,00 |
| MEDIA CONFRONTO | = | 49.543.196,67 |
| soglia 27% | | 13.376.663,10 |
| soglia 31% | | 15.358.390,97 |
| SPESA DEL PERSONALE MACROAGGR. 101 | - | 13.882.585,00 |
| Spese personale rimborsate da altri enti | - | -238.830,00 |
| Spese personale comandato presso altri Enti | - | -321.683,00 |
| Spese per incentivi funzioni tecniche | - | -113.483,00 |
| Arretrati CCNL anni precedenti | - | -130.373,00 |
| SPESA DEL PERSONALE Altri codici lavoro flessibile | = | 13.502,00 |
| TOTALE AGGREGATO SPESA PERSONALE | | 13.091.718,00 |
| RAPPORTO ENTE 2024 | | 26,42% |
| SOGLIA MASSIMA AI SENSI ART. 6 COMMA 4 DM (27%) | | 13.376.663,10 |
| Differenza con obiettivo (obiettivo raggiunto se valore negativo) | | -284.945,10 |

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente aveva previsto nel documento di programmazione del fabbisogno di personale per il 2024 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, pari al 5,7% della spesa del personale 2023 (dal 25,47% al 26,93%), ma lo ha realizzato solo parzialmente, in quanto l'incidenza reale della spesa del personale 2024 è risultata superiore del 3,7%. Il livello del 26,42% rientra peraltro entro la prima soglia di virtuosità prevista dal D.M.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione dei fondi per il salario accessorio, rispettivamente da ultimo con verbali n. 158 (dirigenza) e 144 (personale).

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 23/10/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto (ripartizione fondo risorse decentrate). L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione ha rilasciato nell'annualità 2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale con verbale n. 160 del 27/12/2024. Quest'ultimo è stato sottoscritto, con efficacia triennale, il 31/12/2024.



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 | € 11.765.508,40 | € 9.622.346,70 | -2.143.161,70 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 449.004,92 | € 387.270,41 | -61.734,51 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 17.794,22 | € 16.763,30 | -1.030,92 |
| TOTALE | | € 12.232.307,54 | € 10.026.380,41 | -2.205.927,13 |

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 fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 91.994,10 relativi a spese di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|-----------------------|--------------------|--------------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 1.199.888,48 | € 22.613,54 | € 91.994,10 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | € 1.199.888,48 | € 22.613,54 | € 91.994,10 |

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 6.897,20 per sentenza di appello del Tribunale di Spoleto n. 855 del 20.11.2024 ed euro 281.851,07 per sentenza Tribunale di Spoleto emessa in data 19 gennaio 2024 , nel giudizio n. R.G. 2609/2015;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00



3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1.436,18, quale differenza rilevata nella situazione debito-credito al 31/12/2024 con la società PUNTOZERO S.C. A.R.L. per un importo dovuto per servizi PEC anni 2023 e 2024 (attestato come debito fuori bilancio in sede di rendiconto 2024).

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni dei debiti fuori bilancio al 31/12/2024 da parte dei 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 non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e non ha variato quelli in atto.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e 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 | Sì | No | No | No |
| b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati | Sì | No | No | No |

Altre operazioni di finanziamento non sono presenti come evidenziato nella precedente tabella.

Le fideiussioni concesse sono riportate nella seguente tabella:

| 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 |
|------------------------------------|-------------------|---|--------------|---|---|
| VUS S.p.A. | IMMOBILE | 715.458,92 € | fideiussioni | 0,00 | 0,00 |
| A.S.D. Foligno Calcio | IMPIANTI SPORTIVI | 74.271,83 € | fideiussioni | 0,00 | 0,00 |
| A.S.D. Circolo Tennis | IMPIANTI SPORTIVI | 17.171,83 € | fideiussioni | 0,00 | 0,00 |
| A.S.D. Virtus Foligno | IMPIANTI SPORTIVI | 111.528,16 € | fideiussioni | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 918.430,74 | | 0,00 | 0,00 |

Il debito residuo all'01/01/2025 è COMPRENSIVO DEGLI INSOLUTI AL 31/12/2024 (€ 5.748,13 MUTUO FOLIGNO CALCIO ED € 8.089,89 PER MUTUO VIRTUS);

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 **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024 come risultante nell'Allegato a/2 nella sezione dei vincoli derivanti da finanziamenti.

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

| 2022 | 2023 | 2024 |
|-------|-------|-------|
| 0,50% | 0,81% | 0,81% |

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 36.558.993,76 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 7.986.771,25 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 8.736.947,34 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022 | € 53.282.712,35 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 5.328.271,24 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1) | € 429.858,91 | |
| (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) | € 4.898.412,33 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 429.858,91 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100 | | 0,81% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | | |
|---|---|-----------------|--|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO* | | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € 12.962.327,59 | |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 | - | € 497.232,37 | |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | € - | |
| TOTALE DEBITO | = | € 12.465.095,22 | |

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

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



| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+) | € 8.654.978,85 | € 12.419.806,19 | € 12.962.327,59 |
| Nuovi prestiti (+) | € 4.165.935,86 | € 999.000,00 | € - |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 401.108,52 | -€ 456.478,60 | -€ 497.232,37 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 12.419.806,19 | € 12.962.327,59 | € 12.465.095,22 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 55.835 | 56.011 | 55.998 |
| Debito medio per abitante | 222,44 | 231,42 | 222,60 |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 255.554,45 | € 409.368,00 | € 429.858,91 |
| Quota capitale | € 401.108,52 | € 456.478,60 | € 497.232,37 |
| Totale fine anno | € 656.662,97 | € 865.846,60 | € 927.091,28 |

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso e non ha attivato 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, ai sensi dell'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e che i prospetti dimostrativi di cui trattasi recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di Revisione, anche dell'Organo di Controllo dei relativi organismi controllati e partecipati dandone atto nei verbali n. 176 del 02/04/2025 e n. 177 del 04/04/2025. Il secondo verbale si è reso necessario in quanto relativamente alla partecipata V-RETI GAS S.R.L il riscontro dell'organo di controllo della stessa è intervenuto in data 03/04/2025.

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 cognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, precisamente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 in data 23/12/2024, 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 perseguiti dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, in data 23/12/2024, nell'ambito del sopra menzionato provvedimento di cognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP, e la relazione ex art. 30 D.Lsg.vo n. 201/2022 relativa alle società partecipate ricomprese nel piano stesso.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 68 del 30/12/2024, **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet 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 | 2024 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2024 |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 2024 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 2024 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2024 |
| Rimanenze | Non esistente |

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 | 409.544.376,52 | 405.101.182,42 | 4.443.194,10 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 46.859.646,31 | 49.403.796,23 | -2.544.149,92 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 456.404.022,83 | 454.504.978,65 | 1.899.044,18 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 335.186.917,15 | 334.342.587,63 | 844.329,52 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 2.629.653,77 | 2.811.933,16 | -182.279,39 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 34.603.775,18 | 36.065.037,26 | -1.461.262,08 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 83.983.676,73 | 81.285.420,60 | 2.698.256,13 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 456.404.022,83 | 454.504.978,65 | 1.899.044,18 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 918.430,74 | 1.023.059,03 | -104.628,29 |

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

| | |
|--|------------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | € 26.096.799,41 |
| FSC + | € 29.488.134,95 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | € 362.704,25 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | € 9.819.446,77 |
| Altri crediti non correlati a residui - | € 473.325,42 |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | € 860.711,74 |
| RESIDUI ATTIVI = | € 46.515.578,16 |

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

| | |
|--|------------------------|
| Debiti + | € 34.603.775,18 |
| Debiti da finanziamento - | € 12.465.095,22 |
| Saldo IVA (se a debito) - | |
| Residui Titolo IV + interessi mutui + | |
| Residui titolo V anticipazioni + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | |
| altri residui non connessi a debiti + | |
| RESIDUI PASSIVI = | € 22.138.679,96 |

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:



| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | |
|-----------------------------|--|---|----------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | € | 639.040,87 |
| | Riserve | | |
| Allb | da capitale | | |
| Allc | da permessi di costruire | € | 1.516.511,17 |
| Alld | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. | € | 315.888.855,32 |
| Alle | altre riserve indisponibili | € | 11.792.545,00 |
| Allf | altre riserve disponibili | € | 3.001.814,89 |
| Alli | Risultato economico dell'esercizio | € | 2.401.097,68 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | € | 4.749.247,58 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | € | 0,00 |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € | 335.186.917,15 |

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

| | |
|---|-----------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | 2.629.653,77 |
| 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 | € 2.629.653,77 |

La quota annuale dei contributi agli investimenti ammonta ad € 2.376.702,54.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2024 | 2023 | differenza |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 61.391.181,33 | 58.824.240,71 | 2.566.940,62 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 63.174.428,38 | 60.615.854,26 | 2.558.574,12 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -13.713,45 | 24.245,42 | -37.958,87 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 177.890,08 | -224.498,08 | 402.388,16 |
| IMPOSTE | 782.027,26 | 730.866,56 | 51.160,70 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -2.401.097,68 | -2.722.732,77 | 321.635,09 |

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che alla data odierna 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.

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. 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

Paolo Scattolon
Filippo