

COMUNE DI ANDRIA

Provincia di
Barletta Andria Trani

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

E
COMUNE DI ANDRIA
Protocollo Generale della Città' di Andria
Protocollo N.0050086/2025 del 13/05/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CAFAGNA COSIMO

DOTT. EZIO FILIPPO CASTOLDI

DOTT.SSA ELISABETTA CIPOLLONI

Comune di Andria

Organo di Revisione

Verbale del 12 Maggio 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva

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

Andria, lì 12 maggio 2025

L'Organo di revisione

Dott. Cafagna Cosimo

Dott. Castoldi Ezio Filippo

Dott.ssa Cipolloni Elisabetta

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Cosimo Cafagna, dott. Ezio Filippo Castoldi, dott.ssa Elisabetta Cipolloni, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 97 del 27/11/2024;

- ♦ ricevuta in data 30/04/2025, con nota prot. 46085, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 80 del 30/04/2025, così come rettificata ed integrata con delibera della Giunta Comunale n. 84 del 07/05/2025, trasmessa in data 08/05/2025 con nota prot. n. 48465;
- ♦ preso atto che in allegato vi sono i 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;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;
- ♦ 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 del Commissario straordinario, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, n. 15 del 24/09/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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 dell'esercizio 2024 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 alle variazioni di bilancio analiticamente richiamate nella Nota Integrativa allegata al Rendiconto (pag. 13);
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta e nei relativi verbali;

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. 97.635 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale da novembre 2018 con Piano di Riequilibrio Finanziario approvato dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di controllo per la Puglia con deliberazione n. 12/PRSP/2023.

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 adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP con esito positivo;
- 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 non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato relative agli investimenti come definite dal D.Lgs. n. 50/2016. Tuttavia, si richiama l'attenzione su quanto evidenziato dal Dirigente del Servizio Finanziario nella Nota Integrativa (pag. 99) in merito alle operazioni di partenariato che non prevedono la realizzazione di investimenti; secondo quanto previsto nella Nota Integrativa non si può ignorare il fatto che tale forma contrattuale includa anche le concessioni di servizi affidate ai sensi dell'articolo 174 del D.Lgs. 36/2023 e, prima, dell'articolo 180 del D.Lgs. 50/2016. Pertanto, per il principio di veridicità e massima trasparenza, si è riportato l'allegato relativo ai dati sui tre rapporti concessori di servizi in essere:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Concessione servizio refezione scolastica (mensa)	SI	NO
Concessione servizi cimiteriali (in house)	SI	NO
Concessione gestione parcheggi a pagamento (in house)	SI	NO

- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del con alle scritture dell'Ente.
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili con Determinazione Dirigenziale n. 2073 del 10/06/2024;
- 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 almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'Ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2024, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale:

RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati	€ 239.156,14	€ 273.931,46	-€ 34.775,32	87,31%	
Mense scolastiche (*)			€ -		
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 69.894,00	€ 427.239,81	-€ 357.345,81	16,36%	
Parchimetri (*)			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 309.050,14	€ 701.171,27	-€ 392.121,13	44,08%	

(*) Si precisa che questi servizi sono affidati in concessione a società esterne e a società in house e comportano un aggio a favore dell'Ente

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 144.091.425,98**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				107.830.945,63
RISCOSSIONI	(+)	39.198.806,83	77.725.256,82	116.924.063,65
PAGAMENTI	(-)	24.222.714,56	71.203.470,95	95.426.185,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			129.328.823,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			129.328.823,77
RESIDUI ATTIVI di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	101.809.070,62	47.821.057,03	149.630.127,65
RESIDUI PASSIVI	(-)	29.683.667,34	29.390.756,98	59.074.424,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			6.092.761,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			69.700.339,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) (2)	(=)			144.091.425,98

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2024 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2024 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2024;

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2024	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rate*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 (a)	DISAVANZO 2024 (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2024 (c) = (a) - (b) ⁽¹⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2024** (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c)*
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015			28.551.297,53	23.244.921,47	5.306.376,06	1.522.395,83	
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4 co. 5, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021 - DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n. 197 - DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1 co. 876 L. 160/2019)								
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024	2024			0	0	0,00	0	0,00
Totale				28.551.297,53	23.244.921,47	5.306.376,06	1.522.395,83	0,00

* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2024 ^(a)	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2025 ^(a)	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	23.244.921,47	1.522.395,83	1.522.395,83	1.522.395,83	18.677.733,98
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l. n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	23.244.921,47	1.522.395,83	1.522.395,83	1.522.395,83	18.677.733,98
^(a) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)					
^(a) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)					
^(a) Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)					
^(a) Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.					
^(a) Indicare solo importi positivi					
^(a) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente					
^(a) Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.					

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)	€ 149.778.040,09	€ 166.638.565,00	€ 144.091.425,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 157.436.703,83	€ 159.648.313,45	€ 131.752.352,84
Parte vincolata (C)	€ 28.457.753,10	€ 35.372.576,35	€ 35.462.751,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 114.393,53	€ 168.972,73	€ 121.243,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 36.230.810,37	-€ 28.551.297,53	-€ 23.244.921,47

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	7.205.396,76	610.976,73	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						998.914,91	2.543.766,17	2.865.073,66	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	4.089.129,98	597.064,46	4.686.194,44	998.914,91	2.543.766,17	2.865.073,66	0,00	6.407.754,74	0,00	11.093.949,18
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	3.116.266,78	13.912,27	3.130.179,05	5.604,39	1.521.963,56	0,00	0,00	1.527.567,95	0,00	4.657.747,00
Totali	0,00	0,00	7.205.396,76	610.976,73	7.816.373,49	1.004.519,30	4.065.729,73	2.865.073,66	0,00	7.935.322,69	0,00	15.751.696,18

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2

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*	€ 24.952.085,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 64.735.211,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 75.793.101,12
SALDO FPV	-€ 11.057.890,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 42.324.231,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.882.896,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 36.441.334,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 24.952.085,92
SALDO FPV	-€ 11.057.890,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 36.441.334,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 15.751.596,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 150.886.968,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 144.091.425,98

*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 del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		22.322.453,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	1.193.814,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.167.069,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		16.961.569,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-22.184.750,29
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		39.146.319,60
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.800.942,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.874.015,98
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.926.926,98
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	911.348,76
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.015.578,22
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		28.123.396,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.193.814,41
Risorse vincolate nel bilancio		6.041.085,47
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		20.888.496,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-21.273.401,53
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		42.161.897,82

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): € 28.123.396,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € 20.888.496,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 42.161.897,82

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 5.801.340,96	€ 6.092.761,51
FPV di parte capitale	€ 58.933.870,06	€ 69.700.339,61
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	€ 8.733.364,84	€ 5.801.340,96	€ 6.092.761,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.510.098,51	€ -	€ 827.455,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.500.701,98	€ 1.494.537,69	€ 1.173.586,95
- 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**	€ 5.234.365,75	€ 1.150.422,31	€ 1.985.873,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 490.198,60	€ -	€ 412.696,92
- 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	€ -	€ 3.156.380,36	€ 1.693.149,26
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	3.118.487,86
Trasferimenti correnti	1.240.152,17
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.734.121,48
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	6.092.761,51
** specificare	

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispe-

cie 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	€ 50.373.430,09	€ 58.933.870,06	€ 69.700.339,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 37.231.828,73	€ 16.376.196,85	€ 25.169.269,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 13.141.601,36	€ 42.557.673,21	€ 44.531.070,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione di Giunta Comunale n. 73 del 17 aprile 2025 munito del parere dell'Organo di revisione (parere prot. n. 0042375/2025).

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.

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 deliberazione di Giunta Comunale n. 73 del 17 aprile 2025, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 183.332.108,83	€ 39.198.806,83	€ 101.809.070,62	-€ 42.324.231,38
Residui passivi	€ 59.789.278,44	€ 24.222.714,56	€ 29.683.667,34	-€ 5.882.896,54

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento sono richiamati nella deliberazione di Giunta Comunale n. 73 del 17 aprile 2025 e relativi allegati.

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	-€ 35.911.913,80	-€ 5.129.918,21
Gestione corrente vincolata	€ 134.880,98	
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 6.525.289,89	-€ 752.684,33
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 21.908,69	-€ 294,00
MINORI RESIDUI	-€ 42.324.231,40	-€ 5.882.896,54

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 motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- non indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	6.940.908,48	6.603.125,21	5.170.326,23	7.810.308,15	11.903.740,70	14.024.875,71	€ 52.453.284,48
Titolo II	343.137,56	50.610,85	135.610,17	1.111.299,37	1.749.040,45	5.476.357,24	€ 8.866.055,64
Titolo III	4.932.215,82	579.615,86	686.922,13	662.527,43	1.018.359,54	1.889.769,26	€ 9.769.410,04
Titolo IV	21.450.498,94	156.153,91	5.700.427,21	6.258.611,81	4.598.691,08	25.442.580,18	€ 63.606.963,13
Titolo V							€ -
Titolo VI	12.962.208,16						€ 12.962.208,16
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ 219.863,29	764.868,27	987.474,64	€ 1.972.206,20
Totali	€ 46.628.968,96	€ 7.389.505,83	€ 11.693.285,74	€ 16.062.610,05	€ 20.034.700,04	€ 47.821.057,03	€ 149.630.127,65

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	19.537.112,53	1.607.566,34	692.570,04	1.335.152,39	2.720.508,45	€ 18.964.102,99	€ 44.857.012,74
Titolo II	2.483.556,25	62.127,15	1.856,48	113.095,17	113.632,81	€ 8.550.427,01	€ 11.324.694,87
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ -	€ -	0	221.911,34	794.578,39	€ 1.876.226,98	€ 2.892.716,71
Totali	€ 22.020.668,78	€ 1.669.693,49	€ 694.426,52	€ 1.670.158,90	€ 3.628.719,65	€ 29.390.756,98	€ 59.074.424,32

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	5.951.285,38	3.654.827,00	2.182.733,00	3.931.803,00	6.493.780,78	4.194.728,67	18.652.152,80	17.687.025,02
	Riscossa c/residui al 31.12	475.174,50	49.536,79	60.838,12	113.630,85	331.154,01	449.594,02		
	Percentuale di riscossione	7,98%	1,36%	2,79%	2,89%	5,10%	10,72%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	13.234.917,28	1.996.478,90	4.157.177,02	4.398.208,43	7.944.298,50	19.233.121,90	28.255.524,87	26.227.562,82
	Riscossa c/residui al 31.12	608.276,59	282.307,08	288.099,57	363.534,77	2.643.147,95	11.387.093,04		
	Percentuale di riscossione	4,60%	13,14%	6,45%	8,27%	33,27%	59,21%		
TARSU/TIA/TAR recupero evasione	Residui iniziali	204.550,35	-	420.229,15	21.064,48	677.171,67	509.976,75	1.077.725,53	908.379,31
	Riscossa c/residui al 31.12	4.340,55	-	6.986,94	1.324,30	109.791,71	690,40		
	Percentuale di riscossione	2,12%	0,00%	1,66%	6,29%	16,21%	0,14%		
Tasse recupero evasione	Residui iniziali	1.929.710,29	-	-	-	-	-	6.627,61	6.405,85
	Riscossa c/residui al 31.12	284.393,55	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	14,74%	-	-	-	-	-		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.364.798,26	370.124,13	424.330,20	404.429,31	507.909,02	1.831.298,28	4.504.449,51	4.129.548,78
	Riscossa c/residui al 31.12	223.812,42	21.968,77	-	-	193.480,48	958.335,70		
	Percentuale di riscossione	9,46%	5,94%	0,00%	0,00%	38,09%	52,33%		
CUP	Residui iniziali	-	-	-	-	153.701,24	1.601.895,40	250.032,84	-
	Riscossa c/residui al 31.12	-	-	8.952,00	19.810,07	206.255,00	1.413.737,80		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	134,19%	88,25%		
Proventi Impianti sportivi	Residui iniziali	5.378,98	2.992,50	-	-	-	60.000,00	12.681,48	12.649,06
	Riscossa c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	50.510,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	84,18%		
Canone mercatale	Residui iniziali	-	-	-	56.394,80	141.471,52	113.831,00	189.592,71	90.094,50
	Riscossa c/residui al 31.12	-	-	340,00	19.081,00	74.089,00	28.974,41		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	33,80%	52,36%	25,45%		

⁽¹⁾ sono comprensivi di residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione Finanziaria

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	129.328.823,77
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	129.328.823,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	129.328.823,77

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	€ 97.529.088,56	€ 107.830.945,63	€ 129.328.823,77
di cui cassa vincolata	€ 35.114.347,86	€ 33.275.082,45	€ 41.256.174,92

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha attivato anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato determinato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 2 dell' 11/01/2024.

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

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

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

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 adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente non ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- l'Ente 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 in particolare:

- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 68 gg.
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 34gg.

L'Organo di revisione ha verificato, altresì, che alla luce della normativa vigente, l'Ente ha dovuto sottoscrivere l'accordo quadro con MEF e realizzare una struttura organizzativa, di cui alle Deliberazioni di Giunta Comunale n. 60/2024 e n. 144/2024, consistente nell'individuazione in ciascun Settore/Servizio Autonomo di un responsabile che monitorizzi i tempi di pagamento così come indicati nel regolamento di contabilità modificato ed integrato all'uopo con deliberazione di Consiglio Comunale n. 151 del 27/12/2024. Si rappresenta inoltre che l'obiettivo di rispetto dei tempi di pagamento costituisce obiettivo di ciascun Dirigente/Responsabile di Servizio Autonomo, inserito anche nel contratto individuale di ciascuno e comporta la decurtazione fino ad un massimo del 30% della propria indennità di risultato.

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'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità l'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice e ha considerato come livello di dettaglio i singoli capitoli.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 60.011.883,78.

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, inclusi quelli non ancora prescritti, per euro 42.324.231,38 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 nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non si dispone dei dati definitivi di bilancio al 31/12/2024. Pertanto, ha fatto riferimento ai dati del bilancio 2023 di cui si riportano le informazioni principali.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2024	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Andria Multiservice S.p.A.	100%	374.554,00		//	Positiva	2022
Teatro Pubblico Pugliese - Ente Pubblico Economico	0,91%	111095,00		//	Positiva	
GAL "Le Città di Castel del Monte" S.c.ar.l.	10,68%	73.436,00		Costi > Val. Produz.	Lievemente Positiva	2023
Autorità Idrica Pugliese (AIP) - Ente Pubblico non economico	2,47%	4.267.365,65			Positiva	
AGER Puglia - Agenzia Regionale	2,41%	27.225.517,40			Positiva	2022

N.B.: Il dato di patrimonio netto è riferito al 31/12/2024 solo per la Società Andria Multiservice SpA.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

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 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCI" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente 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 nonché l'anticipazione di liquidità di cui al d.l. 34/2020.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

€ 15.333.148,16 ai sensi del D.L. 35/2013;
 € 8.850.566,95 ai sensi del D.L. 34/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;

- l'Ente ha recuperato l'intero importo del disavanzo da FAL nell'esercizio 2021.

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 complessivo ricompreso nella voce "Fondo Contenzioso" pari ad euro 29.735.032,73. Esso comprende anche altri accantonamenti di seguito analiticamente dettagliati.

Fondo contenzioso						
1111	ACCANTONAMENTI DEBITI FUORI BILANCIO 2022	2.606.291,90	-1.497.708,83	0,00	1.460.000,00	2.568.583,07
2024						
10000	FONDO DEBITI FUORI BILANCIO 2023	5.000.000,00	-3.826.531,35	0,00	911.348,76	2.084.817,41
2024						
29050	ACCANTONAMENTO DEBITI FUORI BILANCIO RENDICONTO 2019	410.385,38	-410.385,38	0,00	0,00	0,00
2024						
290509	FONDO CONTENZIOSO	5.629.000,00	-5.318,19	0,00	101.936,00	5.725.617,81
2024						
1100000	FONDO DEBITI FUORI BILANCIO 2024	0,00	0,00	0,00	7.000.000,00	7.000.000,00
2620000	ACCANTONAMENTO FONDO DEBITI FUORI BILANCIO DA RIMODULAZIONE PIANO DI RIEQUILIBRIO	7.862.886,16	-701.999,33	0,00	690.515,80	7.871.402,63
2024						
29060003	ACCANTONAMENTO FONDO D.F.B. PIANO DI RIEQUILIBRIO	2.651.701,43	-11.652,30	0,00	223.926,65	2.863.975,78
2024						
100000000	debiti fuo rendiconto 2021	2.318.962,49	-751.801,38	0,00	53.475,57	1.620.636,68
2024						
Totale Fondo contenzioso		26.499.227,36	-7.205.396,76	0,00	10.441.202,78	29.735.033,38

Per quanto riguarda il fondo contenzioso in senso stretto, pari ad € 5.725.617,81, esso è stato definito con Deliberazione di Giunta Comunale n. 55 del 08/04/2025 sulla base della specifica relazione predisposta dal Servizio Autonomo Avvocatura.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 20.962,81
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 8.511,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	€ 29.473,81

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 29.421.200,74.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 non si è ridotto del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023.

L'Organo ha verificato che l'Ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 691.463,63 e l'importo è stato cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti per un totale del fondo pari a euro 2.609.153,38.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati iscritti nella sezione "Altri Accantonamenti" i seguenti ulteriori accantonamenti:

- € 87.400,00 Passività potenziale vs/AGER;
- € 15.049.650,00 Fondo rotazione ex 243 ter;
- € 4.750.000,00 Accantonamento Fondo rischi per rimborsi tributari;
- € 190.000,00 Fondo incentivi funzioni tecniche D.Lgs. 50/2016;
- € 493.839,78 Fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente;
- € 44.502,54 Fondo oneri contributivi per amministratori locali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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	55.663.350,16	55.691.607,01	61.123.384,17	109,81	109,75
Titolo 2	24.427.816,75	27.782.715,91	24.575.888,95	100,61	88,46
Titolo 3	9.954.322,47	10.224.419,80	8.267.040,44	83,05	80,86
Titolo 4	85.900.532,82	30.343.532,82	21.328.419,08	24,83	70,29
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	175.946.022,20	124.042.275,54	115.294.732,64	65,53	92,95

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	56.994.805,85	57.828.760,07	61.357.390,18	107,65	106,10
Titolo 2	14.902.201,14	19.804.427,99	15.656.518,95	105,06	79,06
Titolo 3	8.233.095,50	8.367.625,50	8.185.782,09	99,43	97,83
Titolo 4	31.313.465,00	31.645.172,70	21.010.132,96	67,10	66,39
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	111.443.567,49	117.645.986,26	106.209.824,18	95,30	90,28

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	59.801.217,88	61.198.544,03	63.186.309,74	105,66	103,25
Titolo 2	16.350.047,45	21.820.567,27	14.308.176,75	87,51	65,57
Titolo 3	9.250.608,00	10.721.754,48	9.227.244,69	99,75	86,06
Titolo 4	36.321.803,27	37.975.607,16	28.664.072,81	78,92	75,48
Titolo 5	0,00	12.688,00	12.688,00	#DIV/0!	100,00
TOTALE	121.723.676,60	131.729.160,94	115.398.491,99	94,80	87,60

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Diretta	Esternalizzata AdER + Privato
TARSU/TIA/TARI/TARES	Diretta	Esternalizzata AdER + Privato
Sanzioni per violazioni codice della strada	Diretta	Esternalizzata AdER
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Diretta	Comune Ingiunzione
Proventi acquedotto	n.a.	n.a.
Proventi canoni depurazione	n.a.	n.a.

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	€ 2.485.074,07	€ 2.514.784,82	€ 2.190.252,84
Riscossione	€ 2.169.597,89	€ 2.093.374,24	€ 1.611.929,77

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	% x spesa corr.
2022	€ 2.485.074,07	€ 2.052.000,00	82,57%
2023	€ 2.514.784,82	€ 2.153.154,22	85,62%
2024	€ 2.190.252,84	€ 1.575.000,00	71,91%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art. 208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 903.925,79	€ 1.190.966,37	€ 1.831.298,28
riscossione	€ 450.488,94	€ 803.027,95	€ 958.335,70
%riscossione	49,84	67,43	52,33
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ 12.433,69	€ 2.232,20
riscossione	€ -	€ 8.384,79	€ 2.059,20
%riscossione	#DIV/0!	67,44	92,25

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art. 208 co. 1	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.831.298,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 769.145,28
entrata netta	€ 1.062.153,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 504.522,68
% per spesa corrente	47,50%
destinazione a spesa per investimenti	€ 26.553,83
% per Investimenti	2,50%

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art. 142 co. 12 bis	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.232,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 937,52
entrata netta	€ 1.294,68
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.294,68
% per Investimenti	100,00%

77

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 4.194.728,67	€ 449.594,02	€ 2.689.974,99	€ 3.973.247,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 509.976,75	€ 698,40	€ 195.343,99	€ 429.859,40
Recupero evasione COSAP/TOSAP (cap. 6000)	€ 10.962,00	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.715.667,42	€ 450.292,42	€ 2.885.318,98	€ 4.403.106,40

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.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 19.975.168,45	
Residui riscossi nel 2024	€ 933.103,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 631.296,81	
Residui al 31/12/2024	€ 18.410.767,71	92,17%
Residui della competenza	€ 4.254.413,00	
Residui totali	€ 22.665.180,71	
FCDE al 31/12/2024	€ 18.586.366,33	82,00%

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	81.476.775,71	90.269.013,14	62.283.962,65	76,44	69,00
Titolo 2	114.395.075,47	60.959.142,54	54.422.336,79	47,57	89,28
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	195.871.851,18	151.228.155,68	116.706.299,44	59,58	77,17

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	80.525.296,59	93.085.168,22	68.819.105,79	85,46	73,93
Titolo 2	50.178.476,12	74.620.113,60	68.323.553,43	136,16	91,56
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	130.703.772,71	167.705.281,82	137.142.659,22	104,93	81,78

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	79.578.904,32	108.174.162,58	78.785.572,72	99,00	72,83
Titolo 2	28.603.083,75	93.331.853,79	84.939.029,33	296,96	91,01
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	108.181.988,07	201.506.016,37	163.724.602,05	151,34	81,26

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	12.829.065,75	15.262.528,45	2.433.462,70
102	imposte e tasse a carico ente	893.098,53	1.095.718,17	202.619,64
103	acquisto beni e servizi	36.915.295,94	39.358.596,58	2.443.300,64
104	trasferimenti correnti	5.360.091,17	6.657.187,95	1.297.096,78
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.724.664,23	2.641.884,63	-82.779,60
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	631.973,56	692.037,58	60.064,02
110	altre spese correnti	3.663.575,65	6.984.857,85	3.321.282,20
TOTALE		63.017.764,83	72.692.811,21	9.675.046,38

Si precisa che la spesa ricompresa nei macroaggregati 101 e 102 include anche quella eterofinanziata.

21

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.485.181,00;
- 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.

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

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



L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 17.051.927,73	€ 15.099.536,37
Spese macroaggregato 103	€ 217.107,66	€ 162.992,08
Irap macroaggregato 102	€ 991.885,24	€ 978.978,22
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 18.260.920,63	€ 16.241.506,67
(-) Componenti escluse (B)	€ 934.966,97	€ 2.667.892,32
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt. 4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 17.325.953,66	€ 13.573.614,35
(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 in data 06.06.2024 prot. n. 53622 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.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 14.11.2024 prot. n. 106062 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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 correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 8.517.875,94	€ 14.699.871,54	€ 6.181.995,60
203	Contributi agli investimenti	€ 9.929,45	€ 83.836,07	€ 73.906,62
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 861.877,98	€ 454.982,11	€ -406.895,87
TOTALE		€ 9.389.683,37	€ 15.238.689,72	€ 5.849.006,35

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.

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 5.263.265,80 di cui euro 5.145.111,58 di parte corrente ed euro 118.154,22 in conto capitale, 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:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 72.083,45	€ 427.679,49	€ 880.113,97
- lettera a) - sentenze esecutive (pignoramenti pagati nel 2023)			€ 587.340,75
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 260.687,26	€ 2.588.002,25	€ 3.785.811,08
Totale	€ 332.770,71	€ 3.015.681,74	€ 5.253.265,80

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

1) riconosciuti debiti fuori bilancio relativi ai pagamenti effettuati dal Tesoriere in esecuzione di azioni esecutive ai sensi del paragrafo 6.3 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 (regolarizzati contabilmente con D.D. n. 1142 del 19/03/2025) per € 2.712.177,62;

2) segnalati dai Dirigenti di Settore/Responsabili di Servizio Autonomo ulteriori debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 1.411.258,25.

L'Organo di revisione non 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 non ha fatto ricorso all'indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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
3,20%	2,80%	3,05%

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)	€ 6.123.384,17	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 24.575.888,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 8.267.040,44	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 93.966.914,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 9.396.691,40	
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)	€ 2.641.884,63	
(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)	€ 6.754.806,77	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.641.884,63	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,81%

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.

27

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno	2024
Residuo debito (+)	€ 74.103.745,32
Nuovi prestiti (+)	
Prestiti rimborsati (-)	- 2.731.359,57 €
Estinzioni anticipate (-)	
Altre variazioni +/- (da specificare)	
Totale fine anno	€ 71.372.385,75
Nr. Abitanti al 31/12	97.635
Debito medio per abitante	€ 731,01

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 2.515.753,66	€ 2.430.868,98	€ 2.641.884,63
Quota capitale	€ 2.448.120,92	€ 2.286.865,32	€ 2.484.931,44
Totale fine anno	€ 4.963.874,58	€ 4.717.734,30	€ 5.126.816,07

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' 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 stati aggiornati con riferimento al 31/12/2024.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	187.731.976,15	184.281.591,25	3.450.384,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	253.967.097,65	198.355.920,73	55.611.176,92
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	441.699.073,80	382.637.511,98	59.061.561,82
A) PATRIMONIO NETTO	185.839.829,87	163.366.709,73	22.473.120,14
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	113.404.403,07	73.525.083,04	39.879.320,03
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	68.011,00	68.011,00	0,00
D) DEBITI	130.446.810,07	133.893.023,76	-3.446.213,69
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.940.019,79	11.784.684,45	155.335,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	441.699.073,80	382.637.511,98	59.061.561,82
TOTALE CONTI D'ORDINE	75.763.940,42	64.735.211,02	11.028.729,40

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 124.520.488,04
FSC +	€ 60.011.883,78
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 365.660,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 34.536.584,17
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 149.630.127,65
	€ 149.630.127,65

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

Debiti +	€ 130.446.810,07
Debiti da finanziamento -	€ 71.372.385,75
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	€ 59.074.424,32
	€ 59.074.424,32

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	918.248,75
	Riserve		
AlIb	da capitale	€	92.585,18
AlIc	da permessi di costruire	€	2.267.704,60
AlId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoni	€	118.105.931,60
AlIe	altre riserve indisponibili	€	442.319,63
AlIf	altre riserve disponibili	€	0,00
AlIj	Risultato economico dell'esercizio	€	21.574.056,11
AlIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	42.438.984,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	185.839.829,87

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	131.752.352,84
di cui:	
FAL	
(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	18.936.690,90
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	813,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	2.609.153,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 110.205.695,56

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	111.454.942,98	102.481.165,01	8.973.777,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	85.268.390,67	68.571.606,55	16.696.784,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.034.379,04	-2.518.992,67	484.613,63
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	6.714,78	-504.978,26	511.693,04
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.605.853,72	-6.590.127,58	4.984.273,86
IMPOSTE	978.978,22	843.919,30	135.058,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	21.574.056,11	23.451.540,65	-1.877.484,54

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 non 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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Al termine dei controlli eseguiti e sulla base delle verifiche svolte nel periodo di riferimento, si prende atto degli sforzi organizzativi posti in essere dall'Amministrazione nonché dalla struttura burocratica interna; si ritiene opportuno ribadire ulteriormente le seguenti considerazioni conclusive già presenti nella relazione al Rendiconto dello scorso anno:

- con riferimento ai pignoramenti sui conti del Comune: necessità di accelerare le procedure di ricognizione dei pignoramenti in corso al fine di verificare l'attualità dei vincoli apposti ed attivarsi tempestivamente per una revoca di quei pignoramenti per i quali sono venuti meno i presupposti di legge;
- con riferimento ai residui attivi: necessità di attivare una procedura amministrativa interna di monitoraggio dei termini di prescrizione e di validità ed attualità delle garanzie acquisite; il tutto al fine di evitare il rischio di prescrizione di crediti ovvero la mancata o tardiva attivazione delle garanzie collegate;
- con riferimento ai debiti fuori bilancio: ulteriore accelerazione delle procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio e dei conseguenti adempimenti amministrativi, al fine di evitare l'aggravio delle spese del giudizio e la maturazione di interessi moratori.

Tali considerazioni e proposte vengono formulate, con spirito costruttivo, affinché ciascuno degli Organi interessati e ciascuno per la propria competenza e responsabilità, possa adottare i provvedimenti più idonei ed opportuni.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CAFAGNA COSIMO

DOTT. EZIO FILIPPO CASTOLDI

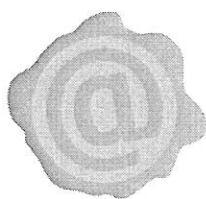
DOTT.SSA ELISABETTA CIPOLLONI

Cosimo *af*

27



Nome: CASTOLDI EZIO FILIPPO
Emesso da: InfoCamere Qualified Electronic Signature C



ELISABETTA
CIPOLLONI
13.05.2025
11:54:57
GMT+01:00