Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Comune di COLLEPASSO

Provincia di LECCE

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. ANTONIO VENTRELLA

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Sommario

1. INTRODUZIONE **2**

1.1. Verifiche preliminari 3

2. CONTO DEL BILANCIO **5**

2.1. Il risultato di amministrazione 5

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 6

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 6

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 8

2.5. Analisi della gestione dei residui 10

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro 13

3. GESTIONE FINANZIARIA **14**

3.1. Fondo di cassa 14

3.2. Tempestività pagamenti 15

3.3. Analisi degli accantonamenti 15

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità 15

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate 16

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 16

3.4. Fondi spese e rischi futuri 16

3.4.1. Fondo contenzioso 16

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato 17

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali 17

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti 17

3.5. Analisi delle entrate e delle spese 18

3.5.1. Entrate 18

3.5.2. Spese 21

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO **25**

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 25

4.2. Strumenti di finanza derivata 27

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA **28**

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI **29**

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 29

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 29

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 29

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati **Errore. Il segnalibro non è definito.**

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE **29**

8. PNRR E PNC **32**

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO **32**

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE **32**

11. CONCLUSIONI **32**

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Comune di Collepasso

Organo di Revisione

Verbale n. 4 del 02/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario relativo all'esercizio finanziario 2024, unitamente agli allegati di legge, nonché la proposta di deliberazione consiliare sul 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 e degli Esperti Contabili;

presenta

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

Collepasso, lì 02/04/2025

L'Organo di Revisione

DOTT. ANTONIO VENTRELLA

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

1. Introduzione

Il sottoscritto ANTONIO VENTRELLA - Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 01/07/2024;

- ricevuta in data 31/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 31/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del Bilancio;

b) Conto Economico;

c) Stato Patrimoniale;

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;

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 dell'esercizio 2024 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

Il Comune di Collepasso registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.587 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;
- ***non è*** terremotato;
- ***non è*** alluvionato;
- partecipa all'Unione dei Comuni delle Serre Salentine;
- partecipa al Consorzio di Comuni Ambito di Casarano;

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 *"preconsuntivo o 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;
Si rammenta che ai sensi dell'art. 18-bis del D.L. 9 agosto 2024 n.113 "al fine di facilitare l'assolvimento degli obblighi derivanti dalla realizzazione degli interventi di investimento, nel rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali da parte degli enti locali, limitatamente agli esercizi finanziari 2024, 2025 e 2026, non si applicano le limitazioni previste dall'articolo 187, comma 3-bis, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, a condizione che il ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate per il finanziamento delle spese correnti sia stato determinato dalla necessità di pagare spese in attuazione del PNRR."

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

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

10 ottobre 2024, che rappresenta il XVII decreto correttivo dell'armonizzazione contabile, con l'articolo 1 ha introdotto modifiche al principio contabile applicato n. 4/1 , in particolare, al paragrafo 8.2, con riferimento ai lavori da realizzare mediante forme di partenariato pubblico-privato, in base al quale gli enti che hanno stipulato contratti di partenariato pubblico privato sono tenuti ad evidenziare in un apposito allegato, in sede di rendiconto, tali contratti con l'indicazione del codice unico di progetto (CUP) e del codice identificativo di gara (CIG), del valore complessivo del contratto, della durata, dell'importo del contributo pubblico e dell'importo dell'investimento a carico del privato, come previsto dall'articolo 175, comma 7, secondo periodo, del D.Lgs. n. 36/2023.

- 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 nello specifico:

- il 07/01/2025 prot. 283/2025 l'economato e prot. n. 560 del 10/01/2025 per il riversamento dei diritti di segreteria anno 2024 servizi demografici;
- l'Agenzia Delle Entrate – Riscossione ha trasmesso il conto di gestione per l'anno 2024, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 112/99 in atti del Comune con n. prot. 2046 del 07/02/2025;
- il Tesoriere Comunale ovvero Banca Popolare Pugliese ha trasmesso il conto di gestione per l'anno 2024, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 112/99 in atti del Comune con n. prot. 1391 del 28/01/2025;

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

- l'Ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente ***ha*** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ***ha*** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

-l'Ente ***ha*** raggiunto i propri obiettivi di servizio e per gli asilo nido ha vincolato le risorse nel risultato di amministrazione;

- l'Ente ***rientra*** tra quelli che in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A ha certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi e/o LEP assegnati, e **ha** trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere.

- 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;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2024, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2024	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***
Mense scolastiche	€ 47.649,44	€ 80.300,00	-€ 32.650,56	59,34%
Impianti sportivi	€ 1.670,00	€ 9.959,92	-€ 8.289,92	16,77%
Altri servizi	€ 32.740,97	€ 41.959,92	-€ 9.218,95	78,03%
Totali	**€ 82.060,41**	**€ 132.219,84**	**-€ 50.159,43**	**62,06%**

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ***ha verificato*** e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un ***avanzo*** di euro 2.784.461,86.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.349.204,02	€ 4.024.307,39	€ 2.784.461,86
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.115.885,36	€ 1.316.446,58	€ 1.252.488,01
Parte vincolata (C)	€ 766.973,73	€ 470.768,57	€ 376.668,49
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 26.882,56	€ 34.082,56	€ 153.300,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.439.462,37	€ 2.203.009,68	€ 1.002.005,04

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:

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ***non si è*** avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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	*406.000,00*											*406.000,00*
Finanziamento di spese correnti non permanenti	*72.000,00*											*72.000,00*
Estinzione anticipata dei prestiti	*0,00*											*0,00*
Altra modalità di utilizzo	*0,00*											*0,00*
Utilizzo parte accantonata		0,00	163.973,26	2.450,00	*0,00*							*0,00*
Utilizzo parte vincolata						394.969,53	0,00	0,00	0,00	*0,00*		*0,00*
Utilizzo parte destinata agli investimenti											*7.200,00*	*7.200,00*
Totale delle parti utilizzate	478.000,00	0,00	163.973,26	2.450,00	166.423,26	394.969,53	0,00	0,00	0,00	394.969,53	7.200,00	*1.046.592,79*
Totale delle parti non utilizzate	1.725.009,68	1.105.874,64	37.541,02	6.607,66	1.150.023,32	74.201,64	1.597,40	0,00	0,00	75.799,04	26.882,56	*2.977.714,60*
Totali	*2.203.009,68*	1.105.874,64	201.514,28	9.057,66	1.316.446,58	469.171,17	1.597,40	0,00	0,00	470.768,57	34.082,56	*4.024.307,39*
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2024**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 1.273.167,03
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.853.392,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.931.430,79
SALDO FPV	€ 921.961,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 953,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.114.638,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 225.045,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 888.640,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.273.167,03
SALDO FPV	€ 921.961,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 888.640,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.075.266,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.949.040,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 2.784.461,86

*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		**369.955,44**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	41.452,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	117.459,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**211.043,67**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	61.012,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**150.030,98**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**354.065,78**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	187.147,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**166.918,00**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**166.918,00**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**724.061,22**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		41.452,00
Risorse vincolate nel bilancio		304.607,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**378.001,67**

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		62.012,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**315.988,98**

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): € 724.061,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 378.001,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 315.988,98
-

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

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 66.691,08	€ 63.710,16
FPV di parte capitale	€ 2.786.701,26	€ 1.867.720,63
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	€ 30.419,35	€ 66.691,08	€ 63.710,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 14.029,89	€ 41.746,98	€ 36.648,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**		€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 16.389,46	€ 24.944,10	€ 27.061,80
- 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:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	40.229,08
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	23.481,08
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	**63.710,16**

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.

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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

- 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	€ 2.540.906,23	€ 2.786.701,26	€ 1.867.720,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 727.805,10	€ 2.092.122,60	€ 1.052.861,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.813.101,13	€ 694.578,66	€ 814.859,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente, si segnala che **non vi sono tipologie** di questo tipo:

	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. 40 del 31.03.2025. munito del parere

dell'Organo di Revisione (riferimento verbale n. 3 del 28.03.2025).

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 di Giunta Comunale n. 40 del 31/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.732.605,72	€ 2.347.753,66	€ 3.271.166,22	-€ 1.113.685,84
Residui passivi	€ 3.272.353,25	€ 2.266.713,43	€ 780.594,03	-€ 225.045,79

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	€ 197.977,76	€ 21.130,48
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 915.708,08	€ 203.915,31
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.113.685,84	€ 225.045,79

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 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.

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

3, co. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio Contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di Rrevisione 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	€ 360.272,37	€ 148.204,14	€ 190.230,63	€ 223.729,78	€ 414.958,75	€ 1.337.395,67
Titolo II	€ -			€ 20.766,25	€ 92.064,41	€ 112.830,66
Titolo III		€ 9.210,00	€ 60,00	€ 9.942,12	€ 64.219,38	€ 83.431,50
Titolo IV	€ 77.629,72	€ 570.174,43	€ 586.294,62	€ 1.027.706,48	€ 1.368.248,24	€ 3.630.053,49
Titolo V	€ 12.408,05					€ 12.408,05
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX		€ -	€ 34.537,63		€ 4.956,80	€ 39.494,43
Totali	**€ 450.310,14**	**€ 727.588,57**	**€ 811.122,88**	**€ 1.282.144,63**	**€ 1.944.447,58**	**€ 5.215.613,80**

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 23.389,22	€ 21.328,31	€ 200.633,60	€ 100.635,53	€ 722.810,08	€ 1.068.796,74
Titolo II	€ 303.439,48	€ 17.490,37	€ 53.593,93	€ 57.610,54	€ 765.153,50	€ 1.197.287,82
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 1.691,45	€ 781,60			€ 70.118,61	€ 72.591,66
Totali	**€ 328.520,15**	**€ 39.600,28**	**€ 254.227,53**	**€ 158.246,07**	**€ 1.558.082,19**	**€ 2.338.676,22**

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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 (E. CAP. 41)	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	59.049,63 €	102.854,89 €	42.793,50 €	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	59.049,63 €	60.061,39 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	58,39%		
TIA/TARI ordinaria (E. CAP.85-86-87) ,	Residui iniziali	##########	55.700,37 €	173.672,51 €	194.513,95 €	311.996,72 €	325.253,44 €	1.227.290,04 €	955.840,32 €
	Riscosso c/residui al 31.12	##########	23.060,38 €	25.468,37 €	9.300,07 €	92.831,70 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	26,48%	41,40%	14,66%	4,78%	29,75%	0,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione (E. CAP. 81)	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.000,00 €		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,33%		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP E. CAP. 421-422)	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.403,40 €	1.352,92 €	1.352,92 €	83,75 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.403,40 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%		
Sanzioni per violazioni codice della strada (E. CAP. 410)	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.404,93 €	9.314,84 €	4.753,15 €	4.753,15 €	1.335,16 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.404,93 €	9.314,84 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	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. Dal controllo è risultato ***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.

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	1.838.955,07
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	*1.838.955,07*
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.838.955,07

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	€ 4.488.659,58	€ 3.417.447,26	€ 1.838.955,07
di cui cassa vincolata	€ 422.528,58	€ 1.035.770,84	€ 1.009.683,06

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

L'Organo di Revisione ha verificato che **non vi sono state** anticipazioni giornaliere concesse e di conseguenza non vi sono i relativi rimborsi contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte i documenti contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

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

	Giorni di utilizzo	***Importo medio***
Anticipazione di tesoreria	ZERO	ZERO

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 06/03/2025, 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 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO.

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

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

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -13,22
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 17,90
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -12,10

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.
Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 "Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità' di

determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto."

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

L'Organo di Rrevisione 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 ovvero i 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 967.259,23

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 197.977,76 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
5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 197.977,76, 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 non esistono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

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

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 261.267,28, 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.

Euro 201.514,28 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 163.973,26 applicati durante l'esercizio 2024;

Euro 25.000,00 stanziati come risorse nel bilancio 2024/2026.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di Revisione ritiene sia congruo e che l'Ente con delibera di Giunta Comunale n.8 del 02.02.2024 ha istituito il registro del contenzioso al fine di quantificare le somme da accantonare in relazione al rischio stimato di soccombenza.

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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)	€ 6.607,66
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.002,00
- utilizzi	€ -
variazioni in sede di rendiconto	€ 901,84
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.609,66

Le quote accantonate ***risultano*** congrue le variazioni apportate in fase di rendiconto si riferiscono alla quota di irap da accantonare.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 70.266,56

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 ***si è*** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022;
- l'Ente ***ha*** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -13.22 giorni e tale indicatore ***è*** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ***non è tenuto*** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD).

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali

sono congrue pari ad euro 12.450,00 e che lo stesso al 01/01/2024 era pari ad euro 2.450,00 che sono state applicate risorse per corrispondente importo necessarie per il pagamento degli arretrati per il segretario comunali visto il rinnovo del contratto collettivo.

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	2.914.227,90	2.940.429,65	2.963.593,18	101,69	100,79
Titolo 2	167.824,80	1.013.393,71	615.955,01	367,02	60,78
Titolo 3	500.313,00	529.346,25	454.927,69	90,93	85,94
Titolo 4	6.719.506,95	9.554.509,25	2.139.947,52	31,85	22,40
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	***10.301.872,65***	***14.037.678,86***	***6.174.423,40***	***59,93***	***43,98***

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.970.428,71	3.061.290,69	3.028.247,61	101,95	98,92
Titolo 2	713.092,19	859.496,05	417.577,07	58,56	48,58
Titolo 3	432.563,92	473.565,97	417.101,00	96,43	88,08
Titolo 4	10.210.538,86	10.934.001,94	5.314.637,01	52,05	48,61
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	***14.326.623,68***	***15.328.354,65***	***9.177.562,69***	***64,06***	***59,87***

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.096.774,43	3.174.853,07	3.153.340,62	101,83	99,32
Titolo 2	392.191,95	795.021,47	554.899,28	141,49	69,80
Titolo 3	459.231,16	637.010,84	545.207,31	118,72	85,59
Titolo 4	6.365.153,85	7.348.423,26	2.040.021,66	32,05	27,76
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	***10.313.351,39***	***11.955.308,64***	***6.293.468,87***	***61,02***	***52,64***

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	*Volontaria*	*Coattiva*
IMU/TASI	*gestione diretta*	*gestione diretta*
TARSU/TIA/TARI/TARES	*gestione diretta*	*gestione diretta*
Sanzioni per violazioni codice della strada	*gestione diretta*	*gestione diretta*
Fitti attivi e canoni patrimoniali	*gestione diretta*	*gestione diretta*

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono ***aumentate*** di Euro 31.699,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono ***aumentate*** di Euro 22.462,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 194.721,72	€ 154.468,22	€ 139.898,83
Riscossione	€ 193.306,32	€ 107.806,22	€ 139.898,83

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	€ 194.721,72	0,00%	0
2023	€ 154.468,22	0,00%	0
2024	€ 139.898,83	0,00%	0

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

sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024

accertamento	€ 7.264,90	€ 13.608,02	€ 14.753,15
riscossione	€ 2.958,81	€ 4.293,18	€ 10.000,00
%riscossione	40,73	31,55	67,78
sanzioni ex art.142 co 12 bis	**2022**	**2023**	**2024**
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	**Accertamento 2024**
Sanzioni Codice della Strada	€ 14.753,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.335,16
entrata netta	€ 13.417,99
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.709,00
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	-
Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.142 co 12 bis	**Accertamento 2024**
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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. **Il Comune di Collepasso non ha infrazioni ex. Art. 142 co. 12 bis.**

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono ***aumentate*** di Euro 17.713,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che ***sono*** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 102.854,89	€ 60.061,39	€ 5.495,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 15.000,00	€ 5.000,00	€ -	€ 10.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 117.854,89	€ 65.061,39	€ 5.495,00	€ 10.000,00

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.

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	€ 59.049,63	
Residui riscossi nel 2024	€ 59.049,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 52.793,50	
Residui totali	€ 52.793,50	
FCDE al 31/12/2024	€ 10.000,00	18,94%

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	3.471.453,27	4.737.618,55	3.806.549,70	109,65	80,35
Titolo 2	6.719.506,95	12.255.567,95	4.104.107,08	61,08	33,49
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***10.190.960,22***	***16.993.186,50***	***7.910.656,78***	***77,62***	***46,55***

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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	4.000.980,42	4.659.350,19	3.747.438,46	93,66	80,43
Titolo 2	10.223.668,76	13.732.072,83	7.161.048,06	70,04	52,15
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***14.224.649,18***	***18.391.423,02***	***10.908.486,52***	***76,69***	***59,31***

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	3.834.620,50	4.860.322,70	4.136.889,09	107,88	85,12
Titolo 2	6.365.153,85	10.908.443,96	5.245.976,58	82,42	48,09
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***10.199.774,35***	***15.768.766,66***	***9.382.865,67***	***91,99***	***59,50***

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	€ 676.536,50	€ 891.456,39	214.919,89
102	imposte e tasse a carico ente	€ 53.329,13	€ 70.915,76	17.586,63
103	acquisto beni e servizi	€ 2.660.813,57	€ 2.710.976,38	50.162,81
104	trasferimenti correnti	€ 170.483,40	€ 189.267,13	18.783,73
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 47.551,34	€ 41.539,62	-6.011,72
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.126,34	€ 21.343,28	10.216,94
110	altre spese correnti	€ 60.907,10	€ 147.680,37	86.773,27
	TOTALE	€ **3.680.747,38**	€ **4.073.178,93**	392.431,55

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

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;

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

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 930.878,26	€ 891.456,39
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 61.425,18	€ 70.915,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: (int. 03)	€ 1.947,46	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 994.250,90**	**€ 962.372,15**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 14.467,37**	€ 176.745,92
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 979.783,53**	**€ 785.626,23**
(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.

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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	€ 4.374.346,80	€ 3.118.612,75	-1.255.734,05
203	Contributi agli iinvestimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 259.643,20	259.643,20
	TOTALE	**€ 4.374.346,80**	**€ 3.378.255,95**	-996.090,85

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 le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel e in *caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*)

Debiti fuori bilancio

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 109.965,17 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	€ 41.242,38		€ 58.965,17
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 39.444,46	€ 51.000,00
Totale	**€ 41.242,38**	**€ 39.444,46**	**€ 109.965,17**

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00.

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 48.444,52 interamente accantonati nel fondo contenzioso prot. n. 4251/2025 Affari Generali;

L'Organo di Revisione ***ha*** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio da parte dei responsabili di settore (prot. n. 4317/2025-4256/2025-4310/2025) e la segnalazione di un debito fuori bilancio prot. 4251/2025 interamente accantonato nel fondo contenzioso.

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 o ha variato quelli in atto.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di Revisione ha verificato che ***non risultano*** prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ***non 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
1,36%	1,32%	1,07%

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.963.593,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 615.955,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 454.927,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 4.034.475,88	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 403.447,59	
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)	€ 43.163,60	
(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)	€ 360.283,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 43.163,60	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,07

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	1.373.269,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	113.577,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.259.692,64

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.599.258,47	€ 1.488.374,08	€ 1.373.269,68
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 110.884,39	-€ 115.104,40	-€ 113.577,04
Estinzioni anticipate (-)			

Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 1.488.374,08**	**€ 1.373.269,68**	**€ 1.259.692,64**
Nr. Abitanti al 31/12	5.649,00	5.587,00	5.530,00
Debito medio per abitante	263,48	245,80	227,79

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 51.771,35	€ 47.551,34	€ 43.163,60
Quota capitale	€ 110.884,39	€ 115.104,40	€ 113.577,04
Totale fine anno	**€ 162.655,74**	**€ 162.655,74**	**€ 156.740,64**

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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.

L'art. 3 del DM 19 giugno 2024 dispone che

1. Gli enti locali in deficit finale di risorse, a partire dal bilancio di previsione 2024/2026, fino a quello del triennio 2027/2029, approvano il bilancio considerando in entrata, in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, una quota annuale pari a un quarto dell'importo indicato nella colonna "Deficit finale" delle Tabelle C e D. Fermo restando quanto disposto dal periodo precedente, i predetti enti, che hanno "Ristori non utilizzati al 31.12.2022" con importo superiore a zero, impegnano in spesa in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, una quota annuale pari a un quarto dell'importo relativo alla restituzione delle risorse ricevute in eccesso, provvedendo, per la quota riferita agli importi oggetto di restituzione, all'emissione di mandati versati in quietanza di entrata.
2. Gli enti locali in eccedenza finale di risorse, a partire dal bilancio di previsione 2024/2026, fino a quello del triennio 2027/2029, approvano il bilancio applicando in entrata del primo esercizio un importo pari a un quarto dell'importo indicato nella colonna "Importo da acquisire al Bilancio dello Stato - Totale" delle Tabelle C e D, accantonato tra le quote vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 e allegando il relativo allegato a/2 del rendiconto 2023.
Gli enti locali che hanno approvato il bilancio di previsione 2024-2026 provvedono ad applicare in entrata dell'esercizio 2024 il quarto delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023, a copertura della spesa concernente il versamento al bilancio dello Stato, con una variazione di bilancio a cura del responsabile finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera c), del d.lgs. n. 267 del 2000.
3. Con riferimento ai commi 1 e 2, in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, l'utilizzo del risultato di amministrazione iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione comprende la quota vincolata ai sensi dell'articolo 13 del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, per un importo pari alle risorse da acquisire al bilancio dello Stato nel corso dell'anno.

Il Comune di Collepasso ha effettuato la regolazione contabile applicando la quota di euro 14.073,03 sul capitolo 293/1 "TRASFERIMENTI CORRENTI AL MINISTERO DELL'ECONOMIA IN ATTUAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CONTENIMENTO DI SPESA-CONGUAGLIO RISORSE COVID - codice 01.03-1.04.01.01.001" giusta determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. R.G. 868/2024.

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

6. Rapporti con organismi partecipati

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

Non esiste alcun rapporto di debito o credito.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di Revisione ***ha*** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP giusta deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 28.11.2024.
L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha adottato un piano di riassetto e/o razionalizzazione in quanto le partecipazioni possedute sono coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.
Per quanto sopra detto l'Ente non è tenuto entro il 31 dicembre ad adottare la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.
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 *non 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 nel corso del 2024 ***non sono stati*** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI

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.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	33.797.703,80	31.751.419,13	2.046.284,67
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.099.717,69	9.056.586,39	-2.956.868,70
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**39.897.421,49**	**40.808.005,52**	**-910.584,03**
A) PATRIMONIO NETTO	35.907.305,79	35.843.668,61	63.637,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	273.717,28	203.964,28	69.753,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	11.511,50	6.607,66	4.903,84
D) DEBITI	3.494.121,93	4.542.999,98	-1.048.878,05
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	210.764,99	210.764,99	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**39.897.421,49**	**40.808.005,52**	**-910.584,03**
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.867.720,63	2.786.701,26	-918.980,63

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

CONCILIAZIONE CREDITI - RESIDUI ATTIVI			
	Crediti	€	4.260.762,62
(+)	FCDE economica	€	967.259,23
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI (6.03.01.04.03)	€	12.408,05
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	TOTALE	€	5.215.613,80
	RESIDUI ATTIVI	€	5.215.613,80
		€	-

CONCILIAZIONE DEBITI - RESIDUI PASSIVI			
(+)	Debiti	€	3.494.121,93
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.151.221,34

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	4.224,37
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
(+)	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali (1.10.3.1.1)	€	-
	TOTALE	€	2.338.676,22
	RESIDUI PASSIVI	€	2.338.676,22
	differenza	€	-

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**		
	Riserve	€	16.903,70
AIIb	**da capitale**	-€	534.402,41
AIIc	**da permessi di costruire**	€	0,00
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.**	€	512.779,67
AIIe	**altre riserve indisponibili**	€	0,00
AIIf	**altre riserve disponibili**	€	38.526,44
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	-€	4.165.095,36
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	€	4.211.828,84
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**€**	**63.637,18**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 273.717,28
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	**€ 273.717,28**

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.958.809,52	8.990.328,78	-3.031.519,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.721.580,10	4.440.358,94	281.221,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-36.871,48	-45.834,22	8.962,74
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.083.827,02	-239.422,28	-844.404,74
IMPOSTE	69.797,44	52.884,50	16.912,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**46.733,48**	**4.211.828,84**	**-4.165.095,36**

8. PNRR e PNC

L'Organo di Revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione ***sono*** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di Revisione invita l'ente a **monitorare le passività potenziali** al fine di evitare spese non previste ed effettuare la verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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. ANTONIO VENTRELLA

Comune di Collepasso Prot. n. 0004849 del 03-04-2025 arrivo Cat. 4 Cl. 6