

# COMUNE DI FROSINONE

Provincia di Frosinone

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

FRANCESCO RENZI

FEDERICA TIEZZI

GIOVANNI MANZI

---

## Sommario

### 1. INTRODUZIONE

1.1. Verifiche preliminari

### 2. CONTO DEL BILANCIO

2.1. Il risultato di amministrazione

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

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

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

2.5. Analisi della gestione dei residui

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

### 3. GESTIONE FINANZIARIA

3.1. Fondo di cassa

3.2. Tempestività pagamenti

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

3.5.2. Spese

### 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

4.2. Strumenti di finanza derivata

### 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

**6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

- 6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate
- 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie
- 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche
- 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

**7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE**

**8. PNRR E PNC**

**9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

**11. CONCLUSIONI**

# Comune di Frosinone

## Organo di revisione

Verbale n. 74 del 13.05.2025

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

#### presenta

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

Frosinone, 13 maggio 2025

L'Organo di revisione

FRANCESCO RENZI  
FEDERICA TIEZZI  
GIOVANNI MANZI

---

## 1. Introduzione

I sottoscritti Francesco Renzi, Federica Tiezzi e Giovanni Manzi, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 3 del 23/01/2024;

◆ ricevuta in data 05/05/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 138 del 30/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 07/11/20216;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2024
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 44
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 13
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 13

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 13
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 4
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### **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. 43.305 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *approvato dalla Giunta*
- l'Ente non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 non ricorrendone la fattispecie per l'anno 2024;
- 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, non ricorre la fattispecie;

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

- l'Ente ha in corso di predisposizione, 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 rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A, e ha posto in essere il cronoprogramma come richiesto dalla normativa;

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

---

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un *avanzo* di euro 57.203.742,54

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- 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 DISAVANZO - ESERCIZIO 2024	DISAVANZO AL 31/12/2023	DISAVANZO AL 31/12/2024	DISAV RIPIANATO	DISAV ISCRITTO IN SPESA ANNO 2024	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO
	A	B	C= A - B	D	E=D - C
Disavanzo riaccertamento straordinario	19.288.369,86	18.369.876,06	918.493,80	918.493,80	0,00
Disavanzo tecnico			-		0,00
Disavanzo da FAL (DL 73/2021 art. 52)	692.082,93	593.213,95	98.868,98	98.868,98	0,00
Disavanzo da stralcio minicartelle (anno 5)	-	-	-	-	0,00
CREDITI INESIGIBILI 2021 - ART. 4, C. 4 DEL D.L.41-2021 (10 ANNI)	288.938,50	252.821,19	36.117,31	36.117,31	0,00
Disavanzo piano di riequilibrio					0,00
Disavanzo esercizio al 31/12/.....	217.483,74	608.708,18			
Disavanzo esercizio 20..					
<b>Totale</b>	<b>20.051.907,55</b>	<b>18.607.203,02</b>	<b>1.053.480,09</b>	<b>1.053.480,09</b>	<b>0,00</b>

VALORE < 0 DISAVANZO  
RECUPERATO

MODALITÀ COPERTURA DISAVANZO	Composizione	Copertura disavanzo per l'esercizio			
		2025	2026	2027	Esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.....					
Disavanzo riaccertamento straordinario	-18.369.876,06	918.493,80	918.493,80	918.493,80	-15.614.394,66
Disavanzo tecnico	0,00				0,00
Disavanzo da FAL (DL 73/2021 art. 52)	-593.213,95	98.868,98	98.868,98	98.868,98	-296.607,01
Disavanzo da stralcio minicartelle (anno 5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITI INESIGIBILI 2021 - ART. 4, C. 4 DEL D.L.41-2021	-252.821,19	36.117,31	36.117,31	36.117,31	-144.469,25
Disavanzo piano di riequilibrio					0,00
Disavanzo esercizio 2024	-608.708,18				-608.708,18
					0,00
<b>Totale</b>	<b>-19.824.619,39</b>	<b>1.053.480,09</b>	<b>1.053.480,09</b>	<b>1.053.480,09</b>	<b>-16.664.179,11</b>

Disavanzo bilancio di previsione 2024 - 2026		1.053.480,09	1.053.480,09	1.053.480,09	
Eventuale adeguamento al bilancio di previsione 2024 - 2026		0,00	0,00	0,00	

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)	55.980.667,29	53.911.584,65	57.203.742,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 68.754.742,62	€ 68.378.556,34	€ 67.711.593,37
Parte vincolata (C)	€ 7.847.634,29	€ 5.463.788,70	€ 7.975.751,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 408.530,11	€ 121.147,17	€ 123.600,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 21.030.239,73	-€ 20.051.907,56	-€ 18.607.203,02

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 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	149.542,98												149.542,98
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00												0,00
Finanziamento spese di investimento	282.680,18												282.680,18
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.206.007,61												1.206.007,61
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00												0,00
Altra modalità di utilizzo	43.496,00												43.496,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00								0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00		0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>1.681.726,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.681.726,77</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totali</b>	<b>1.681.726,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.681.726,77</b>

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:

#### CONCILIAZIONE PROSPETTO DIMOSTRATIVO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2024

RISULTATO AMMINISTRAZIONE - Verifica INVERSA		RISULTATO AMMINISTRAZIONE - d.lgs. 118/2011	
<b>(GESTIONE COMPETENZA)</b>		<b>QUADRO RIASS. GEST. FINANZIARIA</b>	
ACC. COMPETENZA	83.901.617,15	21.063.848,55	F. CASSA AL 01/01/2024
IMP. COMPETENZA	74.087.635,88	79.055.083,33	RISCOSSIONI
DIFFERENZA	<b>9.813.981,27</b>	78.194.396,28	PAGAMENTI
		21.924.535,60	F. CASSA AL 31/12/2021
<b>(GESTIONE F.P.V.)</b>			
F.P.V. ENTRATA (+)	<b>22.989.403,57</b>	137.713.809,07	RESIDUI ATTIVI
F.P.V. SPESA (-)	<b>26.677.852,74</b>	75.756.749,39	RESIDUI PASSIVI
DIFFERENZA	<b>-3.688.449,17</b>	61.957.059,68	DIFF.
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</b>	<b>6.125.532,10</b>	<b>26.677.852,74</b>	(-) FPV
		di cui	
<b>(GESTIONE DEI RESIDUI)</b>		6.667.700,26	FPV SP. CORRENTI
(+) MINORI RESIDUI PASSIVI	1.920.051,06	20.010.152,48	FPV SP. C. CAPITALE
(-) MINORI RESIDUI ATTIVI	4.753.425,27		
(+) MAGGIORI RESIDUI ATTIVI			
DIFFERENZA	<b>-2.833.374,21</b>		
AVANZO AMM. ESERC. PRECEDENTE	<b>53.911.584,65</b>		
<b>RISULTATO DI AMMIN.</b>	<b>57.203.742,54</b>	<b>57.203.742,54</b>	<b>RISULTATO DI AMMIN.</b>

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

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.253.317,76</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.061.363,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	746.813,42
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.445.140,80</b>

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-797.083,81
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.242.224,61</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>2.500.461,02</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.971.440,02
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>- 470.979,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>- 470.979,00</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>6.753.778,78</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.061.363,54
Risorse vincolate nel bilancio		3.718.253,44
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.974.161,80</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-797.083,81
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.771.245,61</b>

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): € 6.753.778,78
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.974.161,80
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.771.245,61

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

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

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 1.051.007,46	€ 6.667.700,26
FPV di parte capitale	€ 21.938.396,11	€ 20.010.152,48
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	€ 1.067.521,23	€ 1.051.007,46	€ 6.667.700,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 5.496.579,13
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.067.521,23	€ 1.051.007,46	€ 1.171.121,13
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 1.171.121,13
Trasferimenti correnti	€ 5.496.579,13
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	

Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>6.667.700,26</b>

\*\* specificare

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute non hanno generato FPV in quanto l'Ente è in anticipazione con risorse proprie;

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

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 32.282.604,20	€ 21.938.396,11	€ 20.010.152,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.122.322,04	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 32.160.282,16	€ 21.938.396,11	€ 20.010.152,48
- 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

seguinte:

	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.102 del 31.03.202. munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.69 del 31.03.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente *persistono* residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 102 del 31.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 137.620.700,52	€ 22.909.101,58	€ 4.753.425,27	-€ 109.958.173,67
Residui passivi	€ 81.783.560,85	€ 26.495.963,16	€ 1.920.051,06	-€ 53.367.546,63

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 3.400.968,28	€ 639.856,43
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.348.322,39	€ 1.262.514,43
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 4.134,60	€ 17.680,20
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 4.753.425,27	€ 1.920.051,06

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

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

L'Organo di revisione ha preso visione degli allegati riportati nelle determinate di riaccertamento dei residui predisposte dai singoli responsabili di servizio. A tale riguardo evidenzia che a margine dei residui mantenuti e/o eliminati non è stata fornita adeguata motivazione. S'invita l'ente nel futuro a specificare con maggior precisione le ragioni che hanno portato alla totale o parziale eliminazione descrivendo altresì le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

L'organo di revisione raccomanda l'Ente di sollecitare la Regione Lazio, con comunicazioni ufficiali, al pagamento delle poste dei residui attivi con maggiore anzianità relativi alle opere pubbliche, già avviate dall'Ente attraverso l'utilizzo di liquidità proprie, al fine di evitare futuri debiti fuori bilancio, che determinerebbero un impatto negativo sul bilancio.

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:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	17.592.648,08	2.735.038,21	4.103.046,03	5.116.419,83	4.554.326,01	6.828.155,99	40.929.634,15
Titolo 2	1.448.590,35	95.246,77	115.161,89	412.068,96	1.084.692,18	4.098.780,85	7.254.541,00
Titolo 3	4.075.591,04	307.352,89	155.312,47	486.409,96	1.804.097,38	986.032,14	7.814.795,88
Titolo 4	50.268.461,39	2.488.299,54	2.725.852,02	1.736.969,68	1.736.969,68	15.836.963,74	74.793.516,05
Titolo 5	735.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	735.000,00
Titolo 6	4.234.153,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.234.153,86
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 9	1.945.031,36	0,00	0,00	4.440,95	1.020,16	1.675,66	1.952.168,13
<b>Totale</b>	<b>80.299.476,08</b>	<b>5.625.937,41</b>	<b>7.099.372,41</b>	<b>7.756.309,38</b>	<b>9.181.105,41</b>	<b>27.751.608,38</b>	<b>137.713.809,07</b>
<b>ANALISI VETUSTA' RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2024</b>							
	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	1.831.199,75	910.638,74	869.851,36	2.793.737,59	6.207.410,93	9.357.771,78	21.970.610,15
Titolo 2	18.801.156,33	945.699,01	513.700,90	331.908,97	17.812.109,63	12.269.600,94	50.674.175,78
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00			0,00	165.486,62	0,00	165.486,62
Titolo 5	0,00						0,00
Titolo 7	2.012.457,25	23.194,05	28.747,91	11.656,83	108.590,76	761.830,04	2.946.476,84
<b>Totale</b>	<b>22.644.813,33</b>	<b>1.879.531,80</b>	<b>1.412.300,17</b>	<b>3.137.303,39</b>	<b>24.293.597,94</b>	<b>22.389.202,76</b>	<b>75.756.749,39</b>

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	3.172.600,24	735.617,14	2.722.229,05	2.315.751,79	2.660.484,14	1.859.038,00	12.828.438,88	10.262.751,10
	Riscosso c/residui al 31.12	164.228,72	-	548.017,46	226.968,76	569.115,02	129.851,51		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00%	20,13%	9,80%	21,39	6,98		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	9.818.915,56	590.720,28	1.308.242,60	1.349.352,90	3.022.420,51	9.376.062,50	17.773.914,89	14.219.131,91
	Riscosso c/residui al 31.12	347.342,65	222.831,41	97.699,18	109.656,21	1.064.245,47	5.849.035,44		
	Percentuale di riscossione	0,00	37,72%	7,47%	8,13%	35,21%	62,38		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	1.498.992,62	1.312.478,05	869.062,82	902.892,55	1.165.772,00	945.812,00	5.197.062,82	4.157.650,26
	Riscosso c/residui al 31.12	396.238,65	185.255,01	151.772,81	31.716,75	660.990,14	73.975,77		
	Percentuale di riscossione	26,43%	14,11%	17,46%	3,51%	56,70%	7,82		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	934.509,22	-	-	-	91.080,00	-	1.025.589,22	820.471,38
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	630.092,66	155.653,52	31.951,28	372.976,29	1.624.772,44	636.308,22	2.675.818,46	2.140.654,77
	Riscosso c/residui al 31.12	40.647,45	2.341,00	1.002,40	61.242,10	428.903,87	241.799,23		
	Percentuale di riscossione	6,45%	1,50%	3,14%	16,42%	26,40%	38,00033103		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	310.955,07	73.363,72	18.972,52	20.627,16	7.778,85	562.181,54	554.585,98	443.668,78
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	105,00	185,79	42.265,31	7.595,56		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,35		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

<b>Andamento della gestione dei residui</b>							
							41
<b>Residui attivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	42.302.661,21	5.390.593,36	-2.810.589,69	34.101.478,16	80,61%	6.828.155,99	40.929.634,15
Titolo II	8.413.204,43	5.226.507,59	-30.936,59	3.155.760,25	37,51%	4.098.780,85	7.254.541,10
Titolo III	8.791.700,54	1.403.495,30	-559.441,50	6.828.763,74	77,67%	986.032,14	7.814.795,88
<b>Gest. Corrente</b>	<b>59.507.566,18</b>	<b>12.020.596,25</b>	<b>-3.400.967,78</b>	<b>44.086.002,15</b>	<b>74,08%</b>	<b>11.912.968,98</b>	<b>55.998.971,13</b>
Titolo IV	70.281.347,57	9.975.672,29	-1.348.322,89	58.957.352,39	83,89%	15.836.163,66	74.793.516,05
Titolo V	1.631.728,63	896.782,63	0,00	735.000,00		0,00	735.000,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>71.913.076,20</b>	<b>10.872.454,92</b>	<b>-1.348.322,89</b>	<b>59.692.352,39</b>	<b>83,01%</b>	<b>15.836.163,66</b>	<b>75.528.516,05</b>
Titolo VI	4.234.153,86	0,00	0,00	4.234.153,86	100,00%	0,00	4.234.153,86
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo IX	1.965.904,28	16.104,41	-4.134,60	1.945.665,27	98,97%	6.502,86	1.952.168,13
<b>Totale</b>	<b>137.620.700,52</b>	<b>22.909.155,58</b>	<b>-4.753.425,27</b>	<b>109.958.173,67</b>	<b>79,90%</b>	<b>27.755.635,50</b>	<b>137.713.809,17</b>
<b>Residui passivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Titolo I	28.941.736,44	16.020.317,45	-308.580,62	12.612.838,37	43,58%	9.357.771,78	21.970.610,15
Titolo II	45.812.411,70	5.814.046,62	-1.593.790,24	38.404.574,84	83,83%	12.269.600,94	50.674.175,78
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo IV	3.893.080,45	3.711.511,13	-16.082,70	165.486,62		0,00	165.486,62
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo VII	3.136.332,26	950.087,96	-1.597,50	2.184.646,80	69,66%	761.830,04	2.946.476,84
<b>Totale</b>	<b>81.783.560,85</b>	<b>26.495.963,16</b>	<b>-1.920.051,06</b>	<b>53.367.546,63</b>	<b>65,25%</b>	<b>22.389.202,76</b>	<b>75.756.749,39</b>

Dalla verifica dell'andamento dei residui da riportare si evidenzia che la riscossione in conto residui:

**RESIDUI ATTIVI:**

percentuale di parte corrente è pari al 20,20%;

percentuale di parte capitale è pari al 15,12%

percentuale servizi c/terzi è pari al 0,82%

Da un'attenta analisi della gestione dei residui attivi si evidenzia una criticità contabile nella riscossione dei residui, posto che gli stessi da riportare al nuovo esercizio finanziario incidono per il 79,90%.

Pertanto risulta che la percentuale di riscossione è del 20,10%.

#### **RESIDUI PASSIVI:**

percentuale di parte corrente Titolo I è pari al 55,36%;

percentuale di parte capitale è pari al 19,17%

percentuale servizi c/terzi è pari al 30,30%

Anche per residui passivi emerge una criticità nei pagamenti dei residui, infatti si evidenzia un riporto al nuovo esercizio finanziario per il 65,25% dei residui passivi iniziali. Pertanto risulta che la percentuale di pagamento è del 34,75%.

### **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)	€	21.924.535,60
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	21.924.535,60
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	22.414.184,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	21.924.535,60

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 24.388.530,20	€ 21.063.848,55	€ 21.924.535,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 16.982.781,85	€ 15.573.483,75	€ 16.108.677,96

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n. 521 del 27.12.2023

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

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 12.932.498,96	13.617.428,26	14.189.463,89
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 14.189.463,89:

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

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>		

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. Metodo extracontabile.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri non 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.) perché determinati in modo extracontabile.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Alla sistemazione di tali sospesi si è *provveduto/non si è provveduto* come indicato nel principio contabile 4/2. Non ricorre la fattispecie.

### 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'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) 18,69
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 27,15
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) – 2,89

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 37.774.133,92.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'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

l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti 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 ha verificato che l'Ente non ha accantonato un fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" 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;

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

TIPOLOGIA	CAPITALE
MUTUO ANTIC. CDP 1^ RATA (30 ANNI) RATA 30 MAGGIO	8.125.127,11
MUTUO ANTIC. CDP 2^ RATA (30 ANNI)- RATA 1 FEBBRAIO	8.125.127,11
MUTUO ANTIC. CDP 3^ RATA (30 ANNI) - RATA 31 MAGGIO	2.029.238,96
MUTUO ANTIC. CDP 4^ RATA (30 ANNI) - RATA 31 MAGGIO	11.000.000,00
FONDO ROTATIVO MIN. INTERNO (10 ANNI) - RATE 30/04 E 31/10	5.316.374,24
MUTUO ANTIC. CDP 5^ RATA (30 ANNI) - RATA 31 MAGGIO	1.169.784,11
<b>TOTALE</b>	<b>35.765.651,53</b>

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 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

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* dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2024, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);
- l'Ente *ha* provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-bis, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni).

Maggiore disavanzo FAL da ripianare	€ 988.689,80
Quota annua	€ 98.868,98
Numero annualità previste	(max 10 anni)

- l'Ente *non si è* avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-quater del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell'intero importo del contributo nell'esercizio 2021 e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi).

### 3.4. Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.949.329.,03 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 180.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 180.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

### 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)	€ 6.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.000,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 11.000,00</b>

Le quote accantonate risultano congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 1.775.291,31.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022; (*in caso di risposta negativa* il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023);
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -2,89 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente non 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 0,00 e l'importo non è stato cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti in quanto non ne ricorrono i presupposti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1.775.291,31;

### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

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

<b>Natura del Fondo</b>	<b>Importo</b>
ACCANTONAMENTO FONDO CONTENZIOSO	1.469.329,03
ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI PERDITE SU CREDITI ATER	2.536.441,14
ACCANTONAMENTO PASSIVITA' SENTENZA DELTA LAVORI - rateizzazione	1.975.643,14
ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI ART. 167 TUEL	680.000,00

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 2024 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 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	29.668.774,00	30.220.826,29	31.612.647,20	106,55	104,61
<b>Titolo 2</b>	19.542.787,89	22.051.406,62	20.299.068,59	103,87	92,05
<b>Titolo 3</b>	5.929.410,55	7.585.533,51	7.276.249,62	122,71	95,92
<b>Titolo 4</b>	15.754.265,19	16.044.152,44	13.652.334,28	86,66	85,09
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>70.895.237,63</b>	<b>75.901.918,86</b>	<b>72.840.299,69</b>	<b>102,74</b>	<b>95,97</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	29.874.753,51	32.235.870,63	32.139.135,71	107,58	99,70
<b>Titolo 2</b>	16.343.198,36	19.127.480,08	18.544.116,40	113,47	96,95
<b>Titolo 3</b>	6.396.417,07	7.286.145,27	4.756.570,67	74,36	65,28
<b>Titolo 4</b>	24.391.458,39	27.626.002,02	21.566.107,35	88,42	78,06
<b>Titolo 5</b>	1.472.151,28	1.472.151,28	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>78.477.978,61</b>	<b>87.747.649,28</b>	<b>77.005.930,13</b>	<b>98,12</b>	<b>87,76</b>

#### Grado di smaltimento dei residui 2024

ENTRATE	RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	RESIDUI MANTENUTI	RISCOSSIONI SU RESIDUI	%	RESIDUI AL 31/12
	(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(4/3)	(3)-(4)
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.302.661,21	-2.810.589,69	39.492.071,52	5.390.593,36	13,65	34.101.478,16
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	8.413.204,43	-30.936,59	8.382.267,84	5.226.507,59	62,35	3.155.760,25
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	8.791.700,54	-559.441,50	8.232.259,04	1.403.495,30	17,05	6.828.763,74
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	70.281.347,57	-1.348.322,89	68.933.024,68	9.975.672,29	14,47	58.957.352,39
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.631.728,63	0,00	1.631.728,63	896.728,63	54,96	735.000,00
<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti	4.234.153,86	0,00	4.234.153,86	0,00	0,00	4.234.153,86
<b>Titolo 7</b> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.965.904,28	-4.134,60	1.961.769,68	16.104,41	0,82	1.945.665,27
<b>Totale</b>	<b>137.620.700,52</b>	<b>-4.753.425,27</b>	<b>132.867.275,25</b>	<b>22.909.101,58</b>	<b>17,24</b>	<b>109.958.173,67</b>

#### Grado di formazione residui 2024

ENTRATE		ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI TOTALI
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(3)+(4)
<b>Titolo 1</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32.139.135,71	25.310.979,72	6.828.155,99	34.101.478,16	40.929.634,15
<b>Titolo 2</b>	Trasferimenti correnti	18.544.116,40	14.445.335,65	4.098.780,75	3.155.760,25	7.254.541,00
<b>Titolo 3</b>	Entrate extratributarie	4.756.570,67	3.770.538,53	986.032,14	6.828.763,74	7.814.795,88
<b>Titolo 4</b>	Entrate in conto capitale	21.566.107,35	5.729.943,69	15.836.163,66	58.957.352,39	74.793.516,05
<b>Titolo 5</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	735.000,00	735.000,00
<b>Titolo 6</b>	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	4.234.153,86	4.234.153,86
<b>Titolo 7</b>	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.895.687,02	6.889.184,16	6.502,86	1.945.665,27	1.952.168,13
<b>Totale</b>		<b>83.901.617,15</b>	<b>56.145.981,75</b>	<b>27.755.635,40</b>	<b>109.958.173,67</b>	<b>137.713.809,07</b>

### Grado di smaltimento residui 2023

ENTRATE		RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	RESIDUI MANTENUTI	RISCOSSIONI SU RESIDUI	%	RESIDUI AL 31/12
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(4/3)	(3)-(4)
<b>Titolo 1</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.772.339,12	-2.128.270,28	39.644.068,84	4.779.894,05	12,06	34.864.174,79
<b>Titolo 2</b>	Trasferimenti correnti	6.053.278,75	-1.198.011,18	4.855.267,57	2.573.396,73	53,00	2.281.870,84
<b>Titolo 3</b>	Entrate extratributarie	7.806.300,90	-875.691,02	6.930.609,88	1.109.049,75	16,00	5.821.560,13
<b>Titolo 4</b>	Entrate in conto capitale	62.482.539,16	-975,68	62.481.563,48	3.445.985,82	5,52	59.035.577,66
<b>Titolo 5</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	735.000,00	0,00	735.000,00	0,00	0,00	735.000,00
<b>Titolo 6</b>	Accensione di prestiti	4.615.042,67	0,00	4.615.042,67	380.888,81	8,25	4.234.153,86
<b>Titolo 7</b>	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.962.676,35	-1.682,67	1.960.993,68	10.114,97	0,52	1.950.878,71
<b>Totale</b>		<b>125.427.176,95</b>	<b>-4.204.630,83</b>	<b>121.222.546,12</b>	<b>12.299.330,13</b>	<b>10,15</b>	<b>108.923.215,99</b>

### Grado di formazione residui 2023

ENTRATE		ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI TOTALI
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(3)+(4)
<b>Titolo 1</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31.612.647,20	24.174.160,78	7.438.486,42	34.864.174,79	42.302.661,21
<b>Titolo 2</b>	Trasferimenti correnti	20.299.068,59	14.167.735,00	6.131.333,59	2.281.870,84	8.413.204,43
<b>Titolo 3</b>	Entrate extratributarie	7.276.249,62	4.306.109,21	2.970.140,41	5.821.560,13	8.791.700,54
<b>Titolo 4</b>	Entrate in conto capitale	13.652.334,28	2.406.564,37	11.245.769,91	59.035.577,66	70.281.347,57
<b>Titolo 5</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	896.728,63	0,00	896.728,63	735.000,00	1.631.728,63
<b>Titolo 6</b>	Accensione di prestiti	3.118.412,95	3.118.412,95	0,00	4.234.153,86	4.234.153,86
<b>Titolo 7</b>	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.388.777,95	6.373.752,38	15.025,57	1.950.878,71	1.965.904,28
<b>Totale</b>		<b>83.244.219,22</b>	<b>54.546.734,69</b>	<b>28.697.484,53</b>	<b>108.923.215,99</b>	<b>137.620.700,52</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni	x	x
Fitti attivi e canoni	x	x
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 100.000,00 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 785.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023;

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Accertamento	€ 347.084,02	€ 428.888,88	€ 1.215.940,83
Riscossione	€ 346.468,89	€ 428.888,88	€ 1.215.940,83

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

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2022</b>	€ -	0,00%	#DIV/0!
<b>2023</b>	€ -	0,00%	#DIV/0!
<b>2024</b>	€ -	0,00%	#DIV/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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 857.651,00	€ 269.076,46	€ 402.959,33
riscossione	€ 425.096,78	€ 243.075,46	€ 234.886,73
%riscossione	49,57	90,34	58,29
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ 15.486,10	€ -
riscossione	€ -	€ 15.486,10	€ -
%riscossione	#DIV/0!	100,00	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 234.886,73
fondo svalutazione crediti corrispondente	
entrata netta	€ 234.886,73
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2024</b>
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	€ -
% per Investimenti	#DIV/0!

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 370.677,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: accertamento ed incasso nel 2023 di un canone anticipato di n. 8 anni per fitto locali banca presso il tribunale.

## 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	€ 1.859.038,00	€ 129.851,51	€ 278.855,70	€ 1.487.230,40
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 945.813,00	€ 73.975,77	€ 141.871,95	€ 756.650,40
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 2.804.851,00	€ 203.827,28	€ 420.727,65	€ 2.243.880,80

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.

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	€ 19.607.867,25	
Residui riscossi nel 2024	€ 2.934.403,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ 16.673.463,92	85,03%
Residui della competenza	€ 2.533.107,06	
Residui totali	€ 19.206.570,98	
FCDE al 31/12/2024		0,00%

In merito si osserva la bassa capacità di riscossione

### 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	47.568.323,69	55.750.534,28	47.489.211,93	99,83	85,18
Titolo 2	45.256.359,09	49.443.541,16	41.870.949,91	92,52	84,68
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>92.824.682,78</b>	<b>105.194.075,44</b>	<b>89.360.161,84</b>	<b>96,27</b>	<b>84,95</b>

  

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	53.725.838,87	57.914.878,70	52.259.945,05	97,27	90,24
Titolo 2	53.613.598,02	58.839.864,30	54.655.083,62	101,94	92,89
Titolo 3	2.096.728,63	2.096.728,63	896.728,63	42,77	42,77
<b>TOTALE</b>	<b>109.436.165,52</b>	<b>118.851.471,63</b>	<b>107.811.757,30</b>	<b>98,52</b>	<b>90,71</b>

  

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	50.432.210,40	57.067.559,31	49.777.988,56	98,70	87,23
Titolo 2	47.828.376,78	51.319.229,59	41.286.722,62	86,32	80,45
Titolo 3	1.472.151,28	1.472.151,28	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>99.732.738,46</b>	<b>109.858.940,18</b>	<b>91.064.711,18</b>	<b>91,31</b>	<b>82,89</b>

## 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	€ 8.346.849,82	€ 8.631.437,12	284.587,30
102 imposte e tasse a carico ente	€ 573.278,16	€ 584.569,02	11.290,86
103 acquisto beni e servizi	€ 30.444.559,48	€ 26.987.037,99	-3.457.521,49
104 trasferimenti correnti	€ 7.684.135,36	€ 3.938.195,37	-3.745.939,99
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.732.848,72	€ 1.837.091,05	104.242,33
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 90.475,89	€ 111.070,06	20.594,17
110 altre spese correnti	€ 2.336.790,56	€ 1.020.887,69	-1.315.902,87
<b>TOTALE</b>	<b>€ 51.208.937,99</b>	<b>€ 43.110.288,30</b>	<b>-8.098.649,69</b>

## 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 527.624,2;
- 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'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 *non ha* previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

La percentuale di incremento nell'esercizio 2024:0,00%

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 11.851.884,81	€ 8.631.437,12
Spese macroaggregato 103	€ 174.398,67	
Irap macroaggregato 102	€ 702.758,27	€ 584.569,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 12.729.041,75</b>	<b>€ 9.216.006,14</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 1.594.766,96</b>	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 11.134.274,79</b>	<b>€ 9.216.006,14</b>
(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 23.12.2024 verbale n. 56 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 23.12.2024 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 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	€ 32.670.564,72	€ 21.186.239,67	-11.484.325,05
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 46.122,79	€ 90.330,47	44.207,68
<b>TOTALE</b>	<b>€ 32.716.687,51</b>	<b>€ 21.276.570,14</b>	<b>-11.440.117,37</b>

Nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

## **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 444.341,45 di cui euro 444.341,45 di parte corrente ed euro 0,00 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 552.688,14	€ 7.694.995,99	€ 444.341,45
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 552.688,14</b>	<b>€ 7.694.995,99</b>	<b>€ 444.341,45</b>

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 16.591,28
- 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 0,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con appositi stanziamenti di bilancio per euro 16.591,28.

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

---

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

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'Ente *ha* 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
3,00%	3,08 %	2,87%

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>			
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 32.924.521,72		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 19.157.236,91		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.676.096,94		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	€ 56.757.855,57		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 5.675.785,56		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>			
<b>(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)</b>	€ 1.627.878,98		
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 4.047.906,58		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 1.627.878,98		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		2,87%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 36.731.036,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 5.626.284,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ <b>31.104.751,37</b>

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 34.853.152,65	€ 32.930.830,36	€ 36.731.016,36
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 5.738.806,92	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.922.322,29	€ 1.938.620,92	€ 2.099.303,81
Estinzioni anticipate (-)			€ 3.526.981,18
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 32.930.830,36</b>	<b>€ 36.731.016,36</b>	<b>€ 31.104.731,37</b>
Nr. Abitanti al 31/12	43.585,00	44.050,00	43.305,00
Debito medio per abitante	755,55	833,85	718,27

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 1.632.324,01	€ 1.697.848,72	€ 1.822.091,05
Quota capitale	€ 1.922.302,29	€ 2.075.195,70	€ 2.099.303,81
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.554.626,30</b>	<b>€ 3.773.044,42</b>	<b>€ 3.921.394,86</b>

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

Mutui estinti e rinegoziati (ESTINZINE ANTICIPATA PPU)	€ 3.526.981,18
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

#### 4.2. Strumenti di finanza derivata

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

---

## 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente *ha* vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;

- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

---

## 6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

### 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

### **SOLO PER ENTI CON POPOLAZIONE SUPERIORE A 5.000 ABITANTI E CITTA' METROPOLITANE**

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 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 nel corso del 2024 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate. Si segnala la rateizzazione del conguaglio in n. 5 anni sulla Tariffa applicata nel 2021 di cui alla **Determina Regionale G02483 del 24/02/2023** per l'importo di € 170.939.68 annui.

---

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2024.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	254.938.823,25	242.445.012,62	12.493.810,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE	121.878.545,75	119.599.109,63	2.279.436,12
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>376.817.369,00</b>	<b>362.044.122,25</b>	<b>14.773.246,75</b>
A) PATRIMONIO NETTO	151.305.529,86	143.950.727,35	7.354.802,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.641.206,53	6.164.226,35	1.476.980,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	103.729.098,87	112.561.000,75	-8.831.901,88
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	114.141.533,74	99.368.167,80	14.773.365,94
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>376.817.369,00</b>	<b>362.044.122,25</b>	<b>14.773.246,75</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>46.599.370,06</b>	<b>45.998.666,80</b>	<b>600.703,26</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 98.339.695,73
FSC (ovvero FCDE)	+	€ 43.083.634,58
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 14.335,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 1.614.314,42
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 5.309.500,66
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 137.713.809,07</b>

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

Debiti	+	€ 103.729.098,87
Debiti da finanziamento	-	€ 28.342.261,97
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 369.912,49
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 75.756.749,39</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>		
Allc	<b>da permessi di costruire</b>		
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	€	6.277.338,59
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>		
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>		
Alll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€	20.416.861,60
AV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>		
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€	21.494.325,52
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>7.354.802,51</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione AL NETTO DEL FCD	€ 29.937.459,45
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 22.296.252,92
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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 7.641.206,53</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	59.978.012,38	64.101.806,77	-4.123.794,39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	47.050.767,49	56.363.383,94	-9.312.616,45
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.837.091,05	-1.732.848,72	-104.242,33
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-129.082,62	-2.205.923,50	2.076.840,88
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.256.360,95	23.277.807,38	-27.534.168,33
IMPOSTE	565.848,59	521.734,71	44.113,88
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>6.138.861,68</b>	<b>26.555.723,28</b>	<b>-20.416.861,60</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 6.138.861,68 rispetto all'esercizio 2023 di € 26.555.723,28, si evidenzia la notevole differenza della voce E – 24 c “sopravvenienze attive e insussistenza del passivo” di euro 28.592.440,19 nel 2023 scesa ad euro 4.296.099,95 nel 2024.

---

## 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, tenuto conto delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate al fine della presente relazione e dei risultati conseguiti rispetto ai programmi ed ai costi sostenuti, osserva e propone quanto segue:

Invita l'Ente a monitorare la gestione dei residui complessivi con particolare attenzione all'attività di riscossione, sollecitando l'avvio di ogni necessaria procedura e/o adempimento per una tempestiva ed efficace azione di riscossione dei crediti;

nella predisposizione del riaccertamento dei residui a dare un'adeguata motivazione dello stralcio e del mantenimento degli stessi;

Suggerisce di implementare le procedure atte alla riscossione delle entrate al fine di ridurre costantemente la tempistica tra la fase di accertamento e quella di riscossione, stante anche lo sfioramento del parametro di deficitarietà P8 “indicatore concernente l’effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%;

### **Raccomanda**

L’approfondimento e valutazione puntuale delle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso, dello stato delle procedure in essere effettuando una puntuale ricognizione con relativa valutazione della percentuale di soccombenza dell’Ente, con l’ausilio dell’Avvocatura.

La necessità e l’urgenza per l’Ente di farsi parte diligente quale socio delle società partecipate, per la criticità rilevata della mancata riconciliazione per incongruenza o totale assenza di dati delle partite contabili con le partecipate, in quanto lo scopo della verifica è anche quello di preservare gli equilibri riducendo il rischio di emersione di passività latenti, attivando tutti gli strumenti previsti dal c.c. al fine dell’acquisizione di dati di riscontro “eventualmente avvalendosi dei rimedi codicistici in presenza di omissione degli organi di controllo” (Corte dei Conti sez. Reg. controllo Sicilia 20.09.2021 n. 112/2021/prse).

Tale operazione di riconciliazione è governata dalla regola della doppia asseverazione dei debiti e dei crediti da parte dell’organo di revisione sia dell’Ente che della società partecipata, funzionale ad evitare eventuali incongruenze e nel contempo a garantire l’attendibilità dei dati e la veridicità delle scritture contabili.

Pertanto si raccomanda all’Ente di procedere tempestivamente alla riconciliazione delle reciproche posizioni di tutte le partecipate e di definire correttamente le partite in contestazione al fine di escludere potenziali contenziosi futuri.

---

## **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, nell’intesa che per le riserve sopra espresse l’Ente provveda tempestivamente.

**Frosinone, 13 maggio 2025**

**L’ORGANO DI REVISIONE**