

# COMUNE DI PIEVE FISSIRAGA

Provincia di Lodi

## 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. Flavio Quaranta

---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	3
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>4</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	4
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	7
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	9
2.5. Analisi della gestione dei residui	11
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	15
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>15</b>
3.1. Fondo di cassa	15
3.2. Tempestività pagamenti	16
3.3. Analisi degli accantonamenti	17
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	18
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenzioso	18
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	21
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>25</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2. Strumenti di finanza derivata	25
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>25</b>

<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>25</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	26
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	26
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>26</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>28</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>28</b>
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>28</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>28</b>

# Comune di Pieve Fissiraga

## Organo di revisione

Verbale n. 3 del 10/04/2025

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

#### **approva**

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

Milano, lì 10 aprile 2025

**L'Organo di revisione**

**DOTT. FLAVIO QUARANTA**

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Quaranta Flavio, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 10 del 30/04/2022;

◆ ricevuta in data 07/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 07/04/2025, 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) Stato patrimoniale (\*\*);

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021.*

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. 41 del 18/12/2015;

### 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;

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. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

## RIPORTA

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

### 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1759 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è** partecipa all'Unione dei Comuni;
- **non è** partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL;
- l'Ente **non ha** contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;

- l'Ente **non ha** effettuato lavori pubblici di somma urgenza;
- 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 **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 tranne per l'obiettivo di servizio relativo al trasporto studenti con disabilità;
- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

---

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 638.600,98, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE 2024	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 01/01/2024			3.074.569,16
RISCOSSIONI	178.623,12	2.089.941,41	2.268.564,53
PAGAMENTI	559.339,10	2.230.362,21	2.789.701,31
Saldo di cassa al 31/12/2024			2.553.432,38
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2024			0
Fondo cassa al 31/12/2024			2.553.432,38
RESIDUI ATTIVI	688.815,37	905.030,34	1.593.845,71
RESIDUI PASSIVI	147.529,89	975.570,82	1.123.100,71
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			64.765,84
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			1.070.734,55
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b> al 31/12/2024			<b>1.888.676,99</b>

PARTE ACCANTONATA		
Fondo Crediti di dubbia esigibilità		310.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per regioni)		0,00
Fondi anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		115.000,00
Altri accantonamenti		33.075,86
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>458.075,86</b>
PARTE VINCOLATA		
Vincoli derivanti da leggi o da principi contabili		68.347,25
Vincoli derivanti da trasferimenti		24.771,56
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente		0,00
Altri vincoli		<b>0,00</b>
<b>C) TOTALE PARTE VINCOLATA</b>		<b>93.118,81</b>
<b>D) PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>		<b>698.881,34</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari poiché l'ente non ha attivi 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)	€ 2.435.622,13	€ 2.163.119,63	€ 1.888.676,99
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 563.081,12	€ 463.453,02	€ 458.075,86
Parte vincolata (C)	€ 63.900,90	€ 76.580,47	€ 93.118,81
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 890.873,10	€ 715.934,92	€ 698.881,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 917.767,01	€ 907.151,22	€ 638.600,98

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la marcata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori per i a euro 4.352,10.

**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	
		FCD E	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	114.000,00											114.000,00
Finanziamento spese di	789.512,04											789.512,04

investimento													
Finanziamento di spese correnti non permanenti	149.527,00											149.527,00	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00	
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	7.453,02	0,00						0,00		
Utilizzo parte vincolata							36.534,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti												0,00	
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>1.053.039,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.453,02</b>	<b>7.453,02</b>	<b>36.534,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.534,94</b>	<b>0,00</b>	<b>1.097.027,00</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>Totali</b>	<b>1.053.039,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.453,02</b>	<b>7.453,02</b>	<b>36.534,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.534,94</b>	<b>0,00</b>	<b>1.097.027,00</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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 210.961,28
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.101.290,78
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.135.500,39
<b>SALDO FPV</b>	-€ 34.209,61
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -

Minori residui attivi riaccertati (-)	€	78.061,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	48.789,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€	29.271,75
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€	210.961,28
<b>SALDO FPV</b>	-€	34.209,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€	29.271,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	1.097.027,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	1.066.092,63
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	€	1.888.676,99

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>372.282,36</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>372.282,36</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	29.605,84
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>342.676,52</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>479.573,75</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	25.543,30
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>454.030,45</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>454.030,45</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>851.856,11</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.075,86
Risorse vincolate nel bilancio		53.073,28
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>792.706,97</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-4.000,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>796.706,97</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): €. 851.856,11
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 792.706,97
- W3 (equilibrio complessivo): €. 796.706,97

## 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	€ 55.842,14	€ 64.765,84
FPV di parte capitale	€ 1.045.448,64	€ 1.070.734,55
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	€ 92.986,13	€ 55.842,14	€ 64.765,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 92.986,13	€ 44.291,31	€ 31.287,31

- 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	€ -	€ 11.550,83	€ 33.478,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	54.328,22
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	10.437,62
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>64.765,84</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;

- 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	€ 1.901.986,71	€ 1.045.448,64	€ 1.070.734,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.481.831,08	€ 190.078,80	€ 746.122,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 9.817,68	€ 855.369,84	€ 324.611,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 23 del 07/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 07/04/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la 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 23 del 07/04/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 945.500,02	€ 178.623,12	€ 688.815,37	-€ 78.061,53
Residui passivi	€ 755.658,77	€ 559.339,10	€ 147.529,89	-€ 48.789,78

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	-€ 52.217,07	-€ 30.048,71
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 13.333,40	-€ 18.741,07
Gestione servizi c/terzi	-€ 12.511,06	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	-€ 78.061,53	-€ 48.789,78

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

L'Organo di revisione ha verificato che non erano presenti crediti inesigibili.

L'Organo di revisione, non essendoci i crediti inesigibili, non ha verificato conseguentemente la fattispecie.

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

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

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

#### Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 114.320,63	€ 40.842,65	€ 34.336,90	€ 29.347,85	€ 123.520,13	€ 342.368,16
<b>Titolo II</b>					€ 13.304,71	€ 13.304,71
<b>Titolo III</b>	€ 5.000,00		€ 17.911,50	€ 7.684,92	€ 13.281,48	€ 43.877,90
<b>Titolo IV</b>		€ 75.000,00	€ 350.000,00	€ 4.978,82	€ 754.369,95	€ 1.184.348,77

<b>Titolo V</b>						€	-
<b>Titolo VI</b>						€	-
<b>Titolo VII</b>						€	-
<b>Titolo IX</b>	€ 9.392,10				€ 554,07	€	9.946,17
<b>Totali</b>	€ 128.712,73	€ 115.842,65	€ 402.248,40	€ 42.011,59	€ 905.030,34	€	1.593.845,71

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 53.121,49	€ 13.586,30	€ 4.592,57	€ 34.150,98	€ 233.822,21	€ 339.273,55
<b>Titolo II</b>				€ 30.000,00	€ 726.500,91	€ 756.500,91
<b>Titolo III</b>						€
<b>Titolo IV</b>						€
<b>Titolo V</b>						€
<b>Titolo VII</b>	€ 12.043,55			€ 35,00	€ 15.247,70	€ 27.326,25
<b>Totali</b>	€ 65.165,04	€ 13.586,30	€ 4.592,57	€ 64.185,98	€ 975.570,82	€ 1.123.100,71

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

Residui attivi		2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
<b>IMU/TASI recupero evasione</b>	Residui iniziali	69.879,72	66.187,28	62.112,81	61.667,32	6.273,90	2.065,76	2.065,76
	Riscossione c/residui al 31.12	3.692,44	4.074,47	445,49	1.894,86	573,90		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	9,1474202		
<b>TIA/TARI ordinaria</b>	Residui iniziali	157.253,77	224.117,00	330.400,98	296.039,75	334.591,27	330.319,40	272.934,24
	Riscossione c/residui al 31.12	38.945,39	54.601,97	123.313,23	42.788,38	76.523,17		

	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	22,8706415		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.002,12	15.002,12
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			

AOO COMUNE DI PIEVE FISSIRAGA  
 Protocollo Arrivo N. 205772025 del 10-04-2025  
 Doc. Principale - Class. 2.11 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

## 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)	€ 2.553.432,38
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 2.553.432,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 2.553.432,38

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	€ 2.951.503,58	€ 3.074.569,16	€ 2.553.432,38
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Non ricorre la fattispecie in merito alla giacenza vincolata al 31/12/2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto a determinare 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, poiché non sono state incassate somme vincolate.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive perché 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 ha rispettato i termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i 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) **meno** 23 gg.
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 17,54 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) **meno** 16,43 gg.

### 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.

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 **310.000,00**

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;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

L'Ente non ha avuto crediti riconosciuti formalmente come inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione), quindi l'Organo di revisione non ha fatto alcuna verifica.

#### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente **non** hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

Nessun fondo è stato previsto a seguito della ricognizione delle partecipazioni. La situazione rispecchia quella in essere al 31/12/2023.

Non ci sono state perdite e pertanto non ci sono stati accantonamenti.

### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

## 3.4. Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 115.000, 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, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da un contenzioso con il Comune di Villanova per la realizzazione di una strada di euro 115.000,00.

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 congruo.

### 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)	€ 7.453,02
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.075,86
- utilizzi	€ 7.453,02
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.075,86</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 29.288,72.

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 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 29.288,72;

#### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate pari a euro 16.000,00 al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.

### 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.187.094,50	1.348.820,76	1.109.537,45	93,47	82,26
<b>Titolo 2</b>	123.284,47	337.500,26	197.883,36	160,51	58,63
<b>Titolo 3</b>	388.950,00	421.822,15	374.821,12	96,37	88,86
<b>Titolo 4</b>	151.000,00	1.788.653,56	1.681.782,81	1.113,76	94,03
<b>Titolo 5</b>			-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.850.328,97</b>	<b>3.896.796,73</b>	<b>3.364.024,74</b>	<b>181,81</b>	<b>86,33</b>

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>	1.193.626,07	1.248.828,20	1.268.990,67	106,31	101,61
<b>Titolo 2</b>	336.939,91	384.910,73	190.960,49	56,67	49,61
<b>Titolo 3</b>	370.000,00	358.154,67	324.101,24	87,59	90,49
<b>Titolo 4</b>	362.400,00	1.066.662,19	122.292,18	33,75	11,46
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.262.965,98</b>	<b>3.058.555,79</b>	<b>1.906.344,58</b>	<b>84,24</b>	<b>62,33</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>	1.193.153,60	1.170.721,82	1.162.264,24	97,41	99,28
<b>Titolo 2</b>	143.073,80	227.583,64	180.704,01	126,30	79,40
<b>Titolo 3</b>	356.000,00	351.107,23	314.363,95	88,30	89,54
<b>Titolo 4</b>	1.400.000,00	1.822.177,19	986.967,47	70,50	54,16
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.092.227,40</b>	<b>3.571.589,88</b>	<b>2.644.299,67</b>	<b>85,51</b>	<b>74,04</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>gestione Ente</i>	<i>in concessione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione Ente</i>	<i>in concessione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione Ente</i>	<i>in concessione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione Ente</i>	<i>in concessione</i>

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 6.953,03 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 **umentate** di Euro 6.454,00 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	€ 23.630,60	€ 22.589,07	€ 139.941,76
Riscossione	€ 23.630,60	€ 22.589,07	€ 139.941,76

I proventi abitativi edilizi e relative sanzioni non sono state destinate alla spesa corrente.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Non sono state accertate sanzioni pecuniarie per violazioni codice della strada.

Pertanto non ci sono quote vincolate.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 1.659,93 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 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	€ 69.666,07	€ 68.593,80	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 6.349,20	€ 6.349,20	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 76.015,27	€ 74.943,00	€ -	€ -

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

### 3.5.2. Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali si rappresenta con la seguente tabella tale grado:

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.780.328,97	2.440.955,27	1.628.686,05	91,48	66,72
<b>Titolo 2</b>	70.000,00	3.737.677,20	295.581,08	422,26	7,91
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.850.328,97</b>	<b>6.178.632,47</b>	<b>1.924.267,13</b>	<b>104,00</b>	<b>31,14</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.998.565,98	2.282.338,33	1.591.387,03	79,63	69,73
<b>Titolo 2</b>	264.400,00	4.124.349,14	594.361,63	224,80	14,41
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.262.965,98</b>	<b>6.406.687,47</b>	<b>2.185.748,66</b>	<b>96,59</b>	<b>34,12</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.806.227,40	2.089.446,29	1.583.641,10	87,68	75,79
<b>Titolo 2</b>	2.501.888,81	3.680.461,37	1.271.619,85	50,83	34,55
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.308.116,21</b>	<b>5.769.907,66</b>	<b>2.855.260,95</b>	<b>66,28</b>	<b>49,49</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	€ 241.914,78	€ 257.356,73	15.441,95
102	imposte e tasse a carico ente	€ 21.946,30	€ 23.107,38	1.161,08
103	acquisto beni e servizi	€ 1.149.136,13	€ 1.118.417,11	-30.719,02
104	trasferimenti correnti	€ 153.038,79	€ 161.348,98	8.310,19
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 4.007,50	4.007,50
110	altre spese correnti	€ 25.351,03	€ 19.403,40	-5.947,63
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.591.387,03</b>	<b>€ 1.583.641,10</b>	<b>-7.745,93</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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2024 l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 257.356,73
Spese macroaggregato 103	€ 373.170,33	€ -
Irap macroaggregato 102		€ 23.107,38
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>€ 373.170,33</b>	<b>€ 280.464,11</b>
(-) Componenti escluse (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>€ 373.170,33</b>	<b>€ 280.464,11</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 13/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 522.192,52	€ 1.076.518,81	554.326,29
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	€ 72.169,11	€ 195.101,04	122.931,93
<b>TOTALE</b>		<b>€ 594.361,63</b>	<b>€ 1.271.619,85</b>	<b>677.258,22</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

---

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha debiti verso terzi per fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;
- l'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, in quanto non ha mutui.

### 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.

### 4.2. Strumenti di finanza derivata

L'organo di revisione attesta che 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 in base alla verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza COVID-19 di cui al Decreto del Ministro dell'interno dell'8 febbraio 2024, l'ente non risulta con eccedenza di risorse "*Surplus finale*" e nemmeno con deficit di risorse "*Deficit finale*".

---

## 6. Rapporti con organismi partecipati

Le società partecipate dall'Ente sono le seguenti:

Ragione Sociale	Quota di partecipazione
SAL srl – SOCIETA' ACQUA LODIGIANA	1,209
ASTEM SPA	0,02

### 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.

### 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

---

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si avvale della facoltà di approvare la situazione

patrimoniale semplificata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<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	10.235.932,84	9.550.043,48	685.889,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.853.361,59	3.733.975,18	119.386,41
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>14.089.294,43</b>	<b>13.284.018,66</b>	<b>805.275,77</b>
A) PATRIMONIO NETTO	12.818.117,86	12.369.906,87	448.210,99
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	148.075,86	135.000,00	13.075,86
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	23.453,02	-23.453,02
D) DEBITI	1.123.100,71	755.658,77	367.441,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>14.089.294,43</b>	<b>13.284.018,66</b>	<b>805.275,77</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**I conti patrimoniali risultano in linea con quelli del precedente esercizio e non si rilevano sostanziali variazioni.**

I crediti risultano conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

---

## 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) lo stato patrimoniale.

Non è stato compilato il conto economico poiché essendo un *comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021.*

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

Non sono state riscontrate irregolarità.

---

## 11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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. FLAVIO QUARANTA**

(FIRMATO DIGITALMENTE)

A00 COMUNE DI PIEVE FISSIRAGA  
Protocollo Arrivo N. 2057/2025 del 10-04-2025  
Doc. Principale - Class. 2.11 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente