

COMUNE DI CASTILENTI

Provincia di TERAMO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla deliberazione di
Consiglio del rendiconto della
gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FELICIA MAZZOCCHI

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	9
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	11
3. GESTIONE FINANZIARIA	12
3.1. Fondo di cassa	12
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	13
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	16
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	17
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	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2. Strumenti di finanza derivata	27
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
8. PNRR E PNC	36
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
11. CONCLUSIONI	36

Comune di Castilenti

Organo di revisione

Verbale n. 01 del 14/04/2025

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;
-

presenta

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Castilenti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione
DOTT.SSA FELICIA MAZZOCCHI

1. Introduzione

La sottoscritta **Dott.ssa Felicia Mazzocchi**, revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 1 del 10/02/2025;

♦ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvato con delibera della giunta comunale n. 40 del 9/04/2025, 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12/10/2021;

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.20 del 2/08/2016;

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 e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta e 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
Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	==
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	==
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	==

♦ le funzioni richiamate e 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. 1340 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto** e **non ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Ente:

- **non** è istituito a seguito di processo di unione;
- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- partecipa all'Unione dei Comuni "Colline del Medio Vomano";
- partecipa al Consorzio Comprensoriale Piomba Fino di Atri;

L'Organo di revisione vigente fino al 09 febbraio u.s., Dott. Rossi Renato Franco nominato per il triennio 2022-2025, nel corso del 2024 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP ;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.L. 113/2024;
- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 poiché non ricorre la fattispecie;
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- nel corso dell'esercizio 2024 e fino alla data di approvazione del rendiconto di gestione, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente 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 seguendo i criteri stabiliti dai ministeri competenti attraverso i canali predisposti;

- l'Ente **non ha** ancora predisposto e le predisporrà entro il termine di scadenza previsto per il 31/05/2025, 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 **non ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio e le risorse assegnate non utilizzate sono state vincolate nel risultato di amministrazione;

- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A (asili nido) e al riguardo si precisa che ha certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi assegnati e trasmesso apposito crono programma recente le misure da intraprendere;

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

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 870.556,22.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2022	2023	2024
Risultato di amministrazione (A)	610.646,55	785.043,87	870.556,22
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	355.126,26	398.293,79	441.137,51
Parte vincolata (C)	203.533,44	334.856,06	355.519,51
Parte destinata a investimenti (D)	10.680,35	20.155,82	8.090,56
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	41.306,50	31.738,20	65.808,64

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 poiché non ricorre la fattispecie.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2023 valore complessivo											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondi 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	5.000,00										5.000,00
Finanziamento spese di investimento	9.668,62										9.668,62
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	15.992,80										15.992,80
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	9.522,19	9.522,19						9.522,19
Utilizzo parte vincolata						3.360,00	261.872,31	0,00	0,00	265.232,31	265.232,31
Utilizzo parte destinata agli investimenti										20.155,82	20.155,82
Totale delle parti utilizzate	30.661,42	0,00	0,00	9.522,19	9.522,19	3.360,00	261.872,31	0,00	0,00	265.232,31	325.571,74
Totale delle parti non utilizzate	1.076,78	138.665,49	102.783,97	147.322,14	388.771,60	10.082,00	16.908,08	0,00	42.633,67	69.623,75	459.472,13
Totali	31.738,20	138.665,49	102.783,97	156.844,33	398.293,79	13.442,00	278.780,39	0,00	42.633,67	334.856,06	785.043,87
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2023 al termine dell'esercizio 2024:											

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
Accertamenti	3.962.999,26
Impegni	4.137.118,21
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-174.118,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	794.763,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	518.193,15
SALDO FPV	276.570,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	45,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	24.934,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.950,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-16.939,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-174.118,95
SALDO FPV	276.570,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-16.939,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	325.571,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	459.472,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	870.556,22

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		127.129,86
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	30.834,29
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.355,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		64.939,84
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	21.531,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		43.408,22
Z1)RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		300.893,25
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	253.061,31
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		47.831,94
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		47.831,94
SALDO PARTITE FINANZIARIE	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		428.023,11
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	30.834,29
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	284.417,04
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		112.771,78
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	21.531,62
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		91.240,16

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): € 428.023,11
- W2 (equilibrio di bilancio): € 112.771,78
- W3 (equilibrio complessivo): € 91.240,16

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	€ 136.629,30	€ 202.680,19
FPV di parte capitale	€ 658.134,17	€ 315.512,96
FPV per partite finanziarie	€ ==	€ ==

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	131.596,17	136.629,30	202.680,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	78.797,79	42.373,10	84.534,25
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00

- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	52.798,38	94.256,20	118.145,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	131.904,19
Trasferimenti correnti	53.333,00
Incarichi a legali	17.443,53
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	202.680,72

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 vincolato e destinato ad investimenti

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.041.863,26	658.134,17	315.512,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	486.976,73	103.245,72	9.858,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.554.886,53	554.888,45	305.654,96
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Non risulta alimentato il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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. 38 del 9/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 9/04/2025).

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. 38 del 9/04/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.081.519,13	€ 443.753,67	€ 612.876,41	-€ 24.889,05
Residui passivi	€ 3.212.605,41	€ 958.217,60	€ 2.246.437,78	-€ 7.950,03

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione corrente non vincolata	12.637,87	7.924,41
Gestione in conto capitale vincolata	12.296,52	25,62
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	24.934,39	7.950,03

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o

parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE poiché viene calcolato automaticamente sulla base dei residui conservati.

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:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.575,70	1.066,00	32.332,84	30.769,63	55.999,78	300.394,03	423.137,98
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	61.803,16	6.537,04	6.637,04	23.005,47	8.475,84	64.423,14	170.881,69
Titolo 3 - Entrate extratributarie	19.402,32	1.717,11	6.230,55	7.803,18	20.579,19	19.956,80	75.689,15
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.949,98	0,00	179.649,84	0,00	131.838,52	742.575,87	1.062.014,21
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	1.394,00	1.571,82	2.000,00	3.537,40	11.063,82	19.567,04
TOTALE	91.731,16	10.714,15	226.422,09	63.578,28	220.430,73	1.138.413,66	1.751.290,07

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	152.320,88	29.027,36	45.225,38	60.469,30	36.928,02	157.099,09	481.070,03
Titolo 2 - Spese in conto capitale	19.308,64	4.332,85	168.809,22	4.536,39	1.720.754,72	131.327,18	2.049.069,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	419,84	419,84
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.370,49	0,00	177,00	84,70	2.092,83	12.513,89	17.238,91
TOTALE	174.000,01	33.360,21	214.211,60	65.090,39	1.759.775,57	301.360,00	2.547.797,78

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	49.764,21	20.502,23	65.188,73	68.325,43	52.054,14	42.435,87	16.844,78	8.297,47
	Riscosso c/residui al 31.12	46.970,90	15.019,25	64.378,56	41.708,00	32.618,27	40.270,60		
	Percentuale di riscossione	94,39	73,26	98,76	61,04	62,66	94,90		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	120.437,76	108.353,13	151.964,90	177.926,92	100.802,93	127.230,12	70.857,91	110.811,53
	Riscosso c/residui al 31.12	22.517,63	19.560,60	32.008,08	29.342,99	34.453,65	28.755,00		
	Percentuale di riscossione	18,70	18,05	21,06	16,49	34,18	22,60		
TARSU/TIA/TARI/TARE S recupero evasione	Residui iniziali	-	-	-	638,00	1.787,93	26.332,25	13.348,47	8.735,24
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	638,00	919,81	7.983,78		
	Percentuale di riscossione				100,00	51,45	30,32		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	11.664,97	8.827,79	11.009,12	9.191,07	10.375,61	12.406,26	13.591,55	7.687,38
	Riscosso c/residui al 31.12	4.285,08	1.757,90	5.971,23	6.864,79	6.258,99	4.154,79		
	Percentuale di riscossione	36,73	19,91	54,24	74,69	60,32	33,49		

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.

Partite di giro	Entrata	Uscita	Differenza
Stanziamiento competenza	1.618.300,00	1.618.300,00	0,00
Impegnato/accertato competenza	570.311,52	570.311,52	0,00

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)	€	2.185.257,08
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	2.185.257,08

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	2.263.366,17	3.710.893,62	2.185.257,08
di cui cassa vincolata	1.361.203,78	2.918.302,47	1.324.600,38

L'Organo ha verificato che con Delibera di G.C. n. 108 del 18/11/2023 è stata richiesta al tesoriere Banca di Credito Cooperativo di Castiglione Messer Raimondo e Pianella un'anticipazione di cassa ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 di € 313.222,75 per l'esercizio 2024 ma non vi ha fatto ricorso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 01/01/2025 con Determinazione dell'Area Finanziaria n. 43 del 31/12/2024 (reg. gen. 406).

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

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

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.

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -29,88 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 11,63 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -29,43 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 s.m.i.;

- 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 143.947,78 la cui composizione viene riportata nel prospetto che segue:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	201.667,79	122.743,95	324.411,74			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	118.130,37	7.278,66	125.409,03			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	83.537,42	115.465,29	199.002,71	130.227,37	130.227,37	65,44
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	98.726,24	0,00	98.726,24	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	300.394,03	122.743,95	423.137,98	130.227,37	130.227,37	30,78
	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	12.323,14	27.428,57	39.751,71	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	79.029,98	79.029,98	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	52.100,00	0,00	52.100,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	64.423,14	106.458,55	170.881,69	0,00	0,00	0,00
	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.484,92	34.860,94	53.345,86	13.720,41	13.720,41	25,72
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	516,00	516,00	1.032,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	955,88	20.355,41	21.311,29	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	19.956,80	55.732,35	75.689,15	13.720,41	13.720,41	18,13
	Entrate in conto capitale						

4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	307.410,68	251.668,98	559.079,66			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	246.478,51	251.668,98	498.147,49			
	Contributi agli investimenti da UE	60.932,17	0,00	60.932,17			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	432.265,19	67.452,76	499.717,95			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	432.265,19	67.452,76	499.717,95			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.900,00	0,00	2.900,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	316,60	316,60	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	742.575,87	319.438,34	1.062.014,21	0,00	0,00	0,00
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	1.127.349,84	604.373,19	1.731.723,03	143.947,78	143.947,78	8,31
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	742.575,87	319.438,34	1.062.014,21	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	384.773,97	284.934,85	669.708,82	143.947,78	143.947,78	21,49

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha accantonato, prudenzialmente, risorse in apposito fondo denominato "fondo perdite società partecipate" pari a € 33.681,10 relativo alle perdite di esercizio conseguite dal Consorzio Comprensoriale Piomba Fino in liquidazione di Atri negli anni 2021 e 2022:

tipo accantonamento *	Fondo perdite società partecipate		
capitolo/oggetto *	Oggetto	tipo *	Corrente
oggetto *	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE		
			Effettivo
A) risorse accantonate al 01/01/2024		15.408,97	15.408,97
B) risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024		15.408,97 (-)	
C) risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024			
D) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			18.272,13
E) risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024			33.681,10
E = A + B + C + D			

Per quanto concerne la società partecipata del servizio idrico ACA SpA, per la quale il comune ha una partecipazione pari al 1.45%, si rileva che sono in fase di accertamento i saldi reciproci e che alla data attuale non sono ancora disponibili.

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.

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 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non 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) **poiché non ricorre la fattispecie**;

- 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) **poiché non ricorre la fattispecie**;

tipo accantonamento *	Fondo anticipazioni liquidità*	
capitolo/oggetto *	Capitolo	
capitolo/articolo *	4012	20 03-4 05 01.01.001
denominazione	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' EX DL 35/2013 E 102/2013	

	Valore limite	Effettivo
A) risorse accantonate al 01/01/2024	116.779,63	116.779,63 ↓
B) risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	116.779,63 (-)	↓
C) risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024		↓
D) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-9.804,77 ↓
E) risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 E = A + B + C + D		106.974,86 ↓

tipo accantonamento *	Altri accantonamenti	tipo altro accant. *	Altri accantonamenti
capitolo/oggetto *	Oggetto	tipo *	Corrente
oggetto *	Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2025		

	Effettivo
A) risorse accantonate al 01/01/2024	↓
B) risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	(-) ↓
C) risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	↓
D) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	9.804,77 ↓
E) risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 E = A + B + C + D	9.804,77 ↓

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 90.923,00, 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.

tipo accantonamento *	Fondo contenzioso		
capitolo/oggetto *	Oggetto	tipo *	Corrente
oggetto *	FONDO CONTENZIOSO		
Oggetto dell'entrate			
Effettivo			
A) risorse accantonate al 01/01/2024	87.375,00		87.375,00 ↓
B) risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	87.375,00 (-)		↓
C) risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024			3.548,00 ↓
D) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			↓
E) risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024			90.923,00 ↓
E = A + B + C + D			

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

- Euro 87.375,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 3.856,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

PROTOCOLLO CONTENZIOSO	VALORE CAUSA IN EURO (VC)	PERCENTUALE DI SOCCOMBENZA (PS)	FONDO CONTENZIOSO DA ACCANTONARE IN EURO (VC x PS)
T.C. CASTRUM/COMUNE DI CASTILENTI RICORSO N. 253/2022 DINANZI AL TAR DI L'AQUILA	€ 245.924,00	17%	€ 41.807,00
COMUNE DI CASTILENTI C . BANCA SISTEMA	€ 35.053,00	10%	€ 3.505,00
CONSORZIO PIOMBAFINO C. COMUNE DI CASTILENTI	€ 5.750,00	10%	€ 575,00
COMUNE DI CASTILENTI C. G.S.	€ 41.284,00	5%	€ 2.064,00
SENTENZA TRIBUNALE DI TERAMO 570/2023 C/BANCA FARMAFACTORING SPA	€ 70.951,00	61%	€ 43.280,00
TOTALE FONDO CONTENZIOSO			€ 91.231,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'ammontare determinato come segue sia congruo rispetto al

rischio di soccombenza.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, pur avendo accantonato al 31/12/2023 la somma di € 636,51 a titolo indennità fine mandato del sindaco e avendo stanziato il suddetto fondo nel bilancio di previsione 2024/2026 per € 1.104,00, in sede di rendiconto ha eliminato tale accantonamento come da prospetto che segue poiché il mandato elettivo del Sindaco Giuliani Alberto eletto in data 10/06/2023 è durato fino al 28/04/2024; pertanto ai sensi della legge 27/12/2006, n. 296, all'art. 1, comma 719 l'indennità spetta solo nel caso in cui il mandato elettivo abbia avuto una durata superiore a trenta mesi.

tipo accantonamento *	Altri accantonamenti	tipo altro accant. *	Indennità di fine mandato
capitolo/oggetto *	Capitolo		
capitolo/articolo *	2152	20.03-1.10.01.99.999	
denominazione	FONDO SPESE PER INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO		
		Valore limite	Effettivo
A) risorse accantonate al 01/01/2024		636,51	636,51 ↓
B) risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024		636,51 (-)	↓
C) risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024		1.104,00	1.104,00 ↓
D) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			-1.740,51 ↓
E) risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024			↓
E = A + B + C + D			

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro € 99.638,49.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 (€ 99.638,49) è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute (€ 3.075.391,21) nel medesimo esercizio 2024;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -29,43 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art. 1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, 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 ammontava ad euro € 92.014,49.

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per poter esporre nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione all'allegato A1 tra gli altri fondi sono accantonate le seguenti quote:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
	RIMBORSO ONERI COME SENTENZA CORTE D'APPELLO L'AQUILA N. 929/2022	7.506,00	0,00	0,00	0,00	7.506,00
	Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2025	0,00	0,00	0,00	9.804,77	9.804,77
1838/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	20.900,00	0,00	10.900,00	0,00	31.800,00
1839/0	FONDO ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI	1.500,00	0,00	10.000,00	5.000,00	16.500,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che relativamente all'anno 2024:

- per l'addizionale comunale irpef sono state confermate le aliquote vigenti nell'anno 2022,
- per l'IMU le aliquote sono state aumentate passando al 10,00 per mille per gli altri immobili e le aree edificabili e al 10,30 per i fabbricati ad uso produttivo di cat. D;
- per la tari le tariffe sono state determinate secondo il metodo il MTR di ARERA e hanno offerto totale copertura dei costi sostenuti per il servizio dei rifiuti.

Di seguito si riportano le risultanze contabili registrate nell'anno 2024 delle entrate tributarie ed extratributarie dell'Ente:

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) ⁽³⁾		Maggiori o minori entrate di competenza =A- CP ⁽⁵⁾	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) ⁽⁴⁾			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS ⁽⁵⁾			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa											
Capitolo 1004 / 0 (Codice 1010106001)	IMPOSTA IMU RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE	RS CP CS	63.182,39 272.000,00 335.182,39	RR RC TR	57.167,00 230.862,65 288.029,65	R A CS	-902,00 272.136,00 -47.152,74	CP 136,00	EP EC TR	5.113,39 41.273,35 46.386,74	
Capitolo 1004 / 1 (Codice 1010106002)	IMPOSTA IMU RISCOSSA A VERIFICA E CONTROLLO	RS CP CS	34.179,31 70.000,00 86.179,31	RR RC TR	34.179,31 37.320,49 71.499,80	R A CS	0,00 50.000,00 -14.679,51	CP -20.000,00	EP EC TR	0,00 12.679,51 12.679,51	
Capitolo 1022 / 0 (Codice 1010152001)	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	RS CP CS	3.641,70 0,00 3.641,70	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 -3.641,70	CP 0,00	EP EC TR	3.641,70 0,00 3.641,70	
Capitolo 1022 / 1 (Codice 1010152002)	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	RS CP CS	0,00 1.000,00 1.000,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 -1.000,00	CP -1.000,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	
Capitolo 1025 / 1 (Codice 1010151001)	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	RS CP CS	127.230,12 241.043,77 368.273,89	RR RC TR	28.755,00 170.185,86 198.940,86	R A CS	0,00 241.043,77 -169.333,03	CP 0,00	EP EC TR	98.475,12 70.857,91 169.333,03	
Capitolo 1025 / 2 (Codice 1010151002)	TARI DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	RS CP CS	26.332,25 20.000,00 32.332,25	RR RC TR	7.983,78 1.298,71 9.282,49	R A CS	-5.000,00 1.298,71 -23.049,76	CP -18.701,29	EP EC TR	13.348,47 0,00 13.348,47	
Capitolo 1026 / 0 (Codice 1010176001)	TASI (TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI) RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE	RS CP CS	1.895,59 2.000,00 3.895,59	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	-1.895,59 0,00 -3.895,59	CP -2.000,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	
Capitolo 1026 / 1 (Codice 1010176002)	TASI (TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI) RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	RS CP CS	8.256,56 15.000,00 18.256,56	RR RC TR	6.091,29 0,00 6.091,29	R A CS	0,00 2.000,00 -12.165,27	CP -13.000,00	EP EC TR	2.165,27 2.000,00 4.165,27	
Capitolo 1060 / 0 (Codice 1010116001)	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	RS CP CS	81.737,17 117.600,00 195.337,17	RR RC TR	81.737,17 51.303,32 133.040,49	R A CS	0,00 126.160,34 -62.296,68	CP 8.560,34	EP EC TR	0,00 74.857,02 74.857,02	
Capitolo 1060 / 1 (Codice 1010160001)	ADDIZIONALE PROVINCIALE SU RUOLO TARI	RS CP CS	19,71 500,00 519,71	RR RC TR	20,71 591,08 611,79	R A CS	1,00 591,08 92,08	CP 91,08	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	
Capitolo 1061 / 0 (Codice 1010116002)	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	RS CP CS	0,00 500,00 500,00	RR RC TR	0,00 497,12 497,12	R A CS	0,00 497,12 -2,88	CP -2,88	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamento residui (R) ⁽³⁾	Maggiori o minori entrate di competenza =A- CP ⁽⁵⁾	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A) ⁽⁴⁾		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A- RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS ⁽⁵⁾		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)

Titolo3Entrate extratributarie												
Capitolo 1023 / 1 (Codice 3010301002)	CANONE PATRIMONIALE	UNICO	RS	7.041,97	RR	8,49	R	0,00	CP	-2.659,31	EP	7.033,48
			CP	11.500,00	RC	8.825,24	A	8.840,69			EC	15,45
			CS	15.152,37	TR	8.833,73	CS	-6.318,64			TR	7.048,93
Capitolo 3001 / 0 (Codice 3010201032)	DIRITTI DI (CONTRATTI)	SEGRETERIA	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-3.027,51	EP	0,00
			CP	10.000,00	RC	6.972,49	A	6.972,49			EC	0,00
			CS	10.000,00	TR	6.972,49	CS	-3.027,51			TR	0,00
Capitolo 3001 / 1 (Codice 3010201033)	DIRITTI SU URBANISTICHE	CERTIFICAZIONI	RS	160,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-2.232,00	EP	160,00
			CP	8.000,00	RC	4.998,00	A	5.768,00			EC	770,00
			CS	8.000,00	TR	4.998,00	CS	-3.002,00			TR	930,00
Capitolo 3002 / 0 (Codice 3010201033)	DIRITTI DA PRATICHE CIMITERIALI	GESTIONE	RS	1.600,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-800,00	EP	1.600,00
			CP	2.300,00	RC	1.275,00	A	1.500,00			EC	225,00
			CS	3.900,00	TR	1.275,00	CS	-2.625,00			TR	1.825,00
Capitolo 3002 / 1 (Codice 3010201033)	DIRITTI DA PRATICHE SUAP	GESTIONE	RS	100,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-300,00	EP	100,00
			CP	1.500,00	RC	1.125,00	A	1.200,00			EC	75,00
			CS	1.500,00	TR	1.125,00	CS	-375,00			TR	175,00
Capitolo 3004 / 0 (Codice 3010201033)	DIRITTI SEGRETERIA SU CERTIFICAZIONI ANAGRAFICHE, PER RILASCIO CARTE DI IDENTITA' E RIMBORSO STAMPATI		RS	3,68	RR	2,61	R	0,00	CP	-2.130,54	EP	1,07
			CP	3.100,00	RC	389,72	A	969,46			EC	579,74
			CS	3.429,80	TR	392,33	CS	-3.037,47			TR	580,81
Capitolo 3011 / 3 (Codice 3010201014)	PROVENTI DA SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE VOTIVA		RS	10.925,60	RR	2.432,00	R	-1.190,00	CP	-849,00	EP	7.303,60
			CP	16.100,00	RC	11.888,00	A	15.251,00			EC	3.363,00
			CS	27.025,60	TR	14.320,00	CS	-12.705,60			TR	10.666,60
Capitolo 3012 / 0 (Codice 3010301003)	PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI		RS	300,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-5.800,00	EP	300,00
			CP	15.000,00	RC	2.000,00	A	9.200,00			EC	7.200,00
			CS	15.300,00	TR	2.000,00	CS	-13.300,00			TR	7.500,00
Capitolo 3013 / 0 (Codice 3010201008)	PROVENTI DA SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA		RS	766,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-81,49	EP	766,00
			CP	8.300,00	RC	8.180,01	A	8.218,51			EC	38,50
			CS	9.066,00	TR	8.180,01	CS	-885,99			TR	804,50
Capitolo 3014 / 0 (Codice 3010201016)	PROVENTI DA SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO		RS	792,50	RR	0,00	R	0,00	CP	-2.110,00	EP	792,50
			CP	13.800,00	RC	11.640,00	A	11.690,00			EC	50,00
			CS	14.592,50	TR	11.640,00	CS	-2.952,50			TR	842,50
Capitolo 3017 / 0 (Codice 3010201003)	PROVENTI DA COLONIE ESTIVE (MARINA E MONTANA) PER MINORI		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
			CP	13.070,00	RC	13.070,00	A	13.070,00			EC	0,00
			CS	13.070,00	TR	13.070,00	CS	0,00			TR	0,00
Capitolo 3019 / 0 (Codice 3010302002)	PROVENTI DA LOCALI EX CONVENTO		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-600,00	EP	0,00
			CP	600,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
			CS	600,00	TR	0,00	CS	-600,00			TR	0,00
Capitolo 3020 / 0 (Codice 3010301003)	PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI		RS	6.630,47	RR	0,00	R	0,00	CP	-1.000,00	EP	6.630,47
			CP	1.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
			CS	7.630,47	TR	0,00	CS	-7.630,47			TR	6.630,47
Capitolo 3032 / 0 (Codice 3010201003)	PROVENTI DA SERVIZIO DI SOGGIORNO TERMAL E COLONIA ESTIVA PER ANZIANI		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-100,00	EP	0,00
			CP	1.500,00	RC	1.110,00	A	1.400,00			EC	290,00
			CS	1.500,00	TR	1.110,00	CS	-390,00			TR	290,00
Capitolo 3064 / 0 (Codice 3010302002)	ENTRATE DA LOCAZIONI DI ALTRI BENI IMMOBILI		RS	12.406,26	RR	4.154,79	R	44,34	CP	-4.938,26	EP	8.295,81
			CP	40.000,00	RC	29.766,00	A	35.061,74			EC	5.295,74
			CS	52.422,26	TR	33.920,79	CS	-18.501,47			TR	13.591,55
Capitolo 3064 / 1	FITTI ATTIVI DERIVANTE DA DIRITTI DI SUPERFICIE		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
			CP	5.900,00	RC	5.900,00	A	5.900,00			EC	0,00

(Codice 3010302001)		CS	5.900,00	TR	5.900,00	CS	0,00		TR	0,00	
Capitolo 3094 / 1	SOMME PAGATE PER AFFRANCAZIONE TERRENI DA	RS	378,01	RR	0,00	R	0,00		EP	378,01	
(Codice 3010301003)	USI CIVICI E CESSIONE AREE	CP	3.520,00	RC	1.237,85	A	1.820,34	CP	-1.699,66	EC	582,49
		CS	3.898,01	TR	1.237,85	CS	-2.660,16		TR	960,50	
Capitolo 3009 / 0	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI ALLE NORME	RS	516,00	RR	0,00	R	0,00		EP	516,00	
(Codice 3020201003)	URBANISTICHE	CP	6.000,00	RC	1.475,57	A	1.991,57	CP	-4.008,43	EC	516,00
		CS	6.000,00	TR	1.475,57	CS	-4.524,43		TR	1.032,00	

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	391.733,06	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	30.915,48	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	582.662,91	0,00
104	Trasferimenti correnti	148.018,83	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	50.041,94	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	538,00	0,00
110	Altre spese correnti	14.323,89	0,00
100	Totale TITOLO 1	1.218.234,11	0,00
TOTALE SPESE		1.218.234,11	0,00

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2023	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	378.008,71	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	27.740,63	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	517.050,69	0,00
104	Trasferimenti correnti	140.265,56	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	51.911,31	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	905,00	0,00
110	Altre spese correnti	44.589,62	0,00
100	Totale TITOLO 1	1.160.471,52	0,00
TOTALE SPESE		1.160.471,52	0,00

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 390.442,60;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- 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 4.200,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024, pari a € 371.799,91 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto certificando 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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.280.327,74	30.438,31
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	8.523,76	0,00
200	Totale TITOLO 2	2.288.851,50	30.438,31
TOTALE SPESE		2.288.851,50	30.438,31

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2023	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.404.316,82	2.850,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	80.000,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	6.484.316,82	2.850,00
TOTALE SPESE		6.484.316,82	2.850,00

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 segnalati debiti fuori bilancio, come da attestazioni dei responsabili di servizio.

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 fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

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

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

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

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

Anno	2022	2023	2024
Interessi passivi	€ 45.883,39	€ 46.192,72	€ 44.590,13
Entrate correnti (I-II-III titolo)	€ 1.252.891,00	€ 1.219.914,08	€ 1.413.101,29
Percentuale di incidenza	3,66%	3,78%	3,15%

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2022	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	887.337,40
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	159.848,81
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	205.704,79
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2022	1.252.891,00
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AL SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	0,00
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022	
(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⁾	44.590,13
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	1.724,66
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	-42.865,47
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	42.865,47
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A) * 100	% 3,42

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 1.178.493,27
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 44.882,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.133.610,78

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.126.592,32	€ 1.132.008,19	€ 1.088.728,29
Nuovi prestiti (+)	€ 45.682,14		
Prestiti rimborsati (-)	€ 40.266,27	€ 43.279,90	€ 44.882,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.132.008,19	€ 1.088.728,29	€ 1.133.610,78
Nr. Abitanti al 31/12	1.357,00	1.340,00	1.313,00
Debito medio per abitante	834,20	812,48	863,37

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 45.883,39	€ 46.192,72	€ 44.590,13
Quota capitale	€ 40.266,27	€ 43.279,90	€ 44.882,49
Totale fine anno	€ 86.149,66	€ 89.472,62	€ 89.472,62

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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

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.

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 **non ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 poiché non ricorre la fattispecie.

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

A partire dal rendiconto 2019 i Comuni con meno di 5.000 abitanti possono decidere di adottare o meno la contabilità economico-patrimoniale, come disposto dall'art. 232, c. 2, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in base a quanto previsto dall'art. 57, comma 2 ter, lett. a), del D.L. 124/2019, convertito nella legge 157/2019. Il Comune di Castilenti ha esercitato tale facoltà con Delibera di C.C. n. 1 del 14/07/2020 e ha pertanto allegato al rendiconto una situazione patrimoniale al 31/12 dell'anno precedente redatta con modalità semplificate.

Con riferimento al Rendiconto di gestione 2024, la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2024 che si allega è stata redatta con modalità semplificate, individuate con D.M. 12 ottobre 2021.

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:

rendiconto	valore iniziale	variazioni	ammortamento	valore residuo
1.2.1.3.7.1.1 Totale Acquisto software	0,00	4.788,50	957,70	3.830,80
1.2.2.1.1.1.1 Totale Infrastrutture demaniali	10.090.564,57	2.530.508,33	453.743,01	12.167.329,89
1.2.2.1.2.1.1 Totale Altri beni immobili demaniali	402.984,12	56.036,52	18.879,33	440.141,31
1.2.2.1.3.1.1 Totale Terreni demaniali	93.276,79	0,00	0,00	93.276,79
1.2.2.1.99.1.1 Totale Altri beni demaniali	367.965,91	0,00	17.130,00	350.835,91
1.2.2.2.1.1.1 Totale Mezzi di trasporto stradali	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.2.1.99.999 Totale Mezzi di trasporto ad uso civile, di	10.799,44	0,00	5.399,72	5.399,72

sicurezza e ordine pubblico n.a.c.				
1.2.2.2.12.99.999 Totale Altri beni materiali diversi	1.647,00	0,00	549,00	1.098,00
1.2.2.2.13.1.1 Totale Terreni agricoli	60.164,74	0,00	0,00	60.164,74
1.2.2.2.13.2.1 Totale Terreni edificabili	36.594,57	25.649,81	0,00	62.244,38
1.2.2.2.5.99.999 Totale Attrezzature n.a.c.	298,54	2.850,00	159,09	2.989,45
1.2.2.2.7.2.1 Totale Postazioni di lavoro	3.028,65	0,00	1.365,18	1.663,47
1.2.2.2.7.3.1 Totale Periferiche	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.2.7.5.1 Totale Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	15.057,84	0,00	7.528,93	7.528,91
1.2.2.2.9.1.1 Totale Fabbricati ad uso abitativo	152.962,48	2.533,18	12.544,48	142.951,18
1.2.2.2.9.16.1 Totale Impianti sportivi	906.786,60	62.570,47	38.533,78	930.823,29
1.2.2.2.9.18.1 Totale Musei, teatri e biblioteche	267.349,41	0,00	21.786,73	245.562,68
1.2.2.2.9.19.1 Totale Fabbricati ad uso strumentale	109.777,25	99.899,99	8.877,67	200.799,57
1.2.2.2.9.3.1 Totale Fabbricati ad uso scolastico	1.518.617,23	277.145,89	67.888,73	1.727.874,39
1.2.2.2.9.99.999 Totale Beni immobili n.a.c.	1.106.611,46	0,00	67.512,21	1.039.099,25
1.2.3.1.7.1.1 Totale Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche	11.185,32	0,00	0,00	11.185,32
Totale complessivo	15.155.671,92	3.061.982,69	722.855,56	17.494.799,05

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2

	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.830,80		BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5	Avviamento			BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9	Altre			BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	3.830,80			
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	13.051.583,90	10.954.791,39		
	1.1	Terreni	93.276,79	93.276,79		
	1.2	Fabbricati	440.141,31	402.984,12		
	1.3	Infrastrutture	12.167.329,89	10.090.564,57		
	1.9	Altri beni demaniali	350.835,91	367.965,91		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.428.199,03	4.189.695,21		
	2.1	Terreni	122.409,12	96.759,31	BII1	BII1
		a di cui in leasing finanziario				
	2.2	Fabbricati	4.287.110,36	4.062.104,43		
		a di cui in leasing finanziario				
	2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
		a di cui in leasing finanziario				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.989,45	298,54	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	5.399,72	10.799,44		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.192,38	18.086,49		
	2.7	Mobili e arredi				
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali	1.098,00	1.647,00		

3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.049.069,00	2.798.315,38	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	19.528.851,93	17.942.801,98		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	11.185,32	11.185,32	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	11.185,32	11.185,32	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	11.185,32	11.185,32		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.543.868,05	17.953.987,30		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	292.910,61	220.277,33		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	194.184,37	219.747,14		

	c	Crediti da Fondi perequativi	98.726,24	530,19		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.229.679,30	637.766,09		
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.037.617,15	548.487,73		
	b	imprese controllate			CII2	CII2
	c	imprese partecipate	77.244,14	87.492,52	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	114.818,01	1.785,84		
3		Verso clienti ed utenti	43.557,45	53.783,57	CII1	CII1
4		Altri Crediti	41.194,93	30.478,05	CII5	CII5
	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per c/terzi				
	c	altri	41.194,93	30.478,05		
		Totale crediti	1.607.342,29	942.305,04		
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1		Partecipazioni			CIII1,2,3	
					CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		Disponibilità liquide				
1		Conto di tesoreria	2.185.257,08	3.710.893,62		
	a	Istituto tesoriere				CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	2.185.257,08	3.710.893,62		
2		Altri depositi bancari e postali		548,60	CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				

	Totale disponibilità liquide	2.185.257,08	3.711.442,22		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.792.599,37	4.653.747,26		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.336.467,42	22.607.734,56		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	6.656.140,33	6.656.140,33	AI	AI
II	Riserve	13.061.810,50	10.965.017,99		
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	10.226,60	10.226,60	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.051.583,90	10.954.791,39		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-5.036.393,90	-4.592.443,32	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.681.556,93	13.028.715,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				

1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	190.214,87	142.212,16	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	190.214,87	142.212,16		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		636,51	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)		636,51		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.134.211,77	1.296.442,56		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.134.211,77	1.296.442,56	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.293.165,21	3.032.906,21	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	103.392,16	87.550,53		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	67.063,24	64.469,43		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	36.328,92	23.081,10		
5	Altri debiti	153.482,68	90.979,01	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	12.445,09	9.118,05		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	979,54	883,55		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				

	d	altri	140.058,05	80.977,41		
		TOTALE DEBITI (D)	3.684.251,82	4.507.878,31		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi	4.780.443,80	4.928.292,58	E	E
1		Contributi agli investimenti	4.780.443,80	4.928.292,58		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	4.780.443,80	4.928.292,58		
	b	da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.780.443,80	4.928.292,58		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.336.467,42	22.607.734,56		
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri				
		2) Beni di terzi in uso				
		3) Beni dati in uso a terzi				
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
		5) Garanzie prestate a imprese controllate				
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
		7) Garanzie prestate a altre imprese				
		TOTALE CONTI D'ORDINE				

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) la situazione patrimoniale semplificata.

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 si è a conoscenza di irregolarità non sanate dall'Ente.

Si raccomanda di provvedere alla riconciliazione dei saldi con le società partecipate.

11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FELICIA MAZZOCCHI