

COMUNE DI COSTA DE' NOBILI

Provincia di Pavia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2024**

Comune di Costa de' Nobili

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 02.04.2025

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 sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Costa de' Nobili che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, che viene sottoscritta previa sua visione con la Responsabile dell'Area amministrativa-contabile, mediante collegamento in videoconferenza.

Casalpusterlengo, lì 02.04.2025

L'Organo di revisione

Dott. Piero Mussida

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Piero Mussida revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 16 del 24.05.2022;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 21/03/2025;
- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

Gli estremi delle deliberazioni adottate sono riepilogati a pagina 20 della Relazione Illustrativa

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 355 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario (non ricorre la fattispecie);

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;
- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non 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'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP (preconsuntivo):

INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - Documenti contabili per stato ed esito controlli										
Esercizio: 2024 Fase: Consuntivo Tipo ente: COMUNI Cod. ente BDAP: 166942930446842501 Denominazione ente: COMUNE DI COSTA DE' NOBILI Ambito geografico: NORD-OVEST Regione: LOMBARDIA Provincia: PAVIA										
Cod. ente BDAP	Denominazione ente	Tipo ente	Regione	Provincia	Esercizio	Documento contabile	Data/Ora caricamento	Data/Ora trasmissione	Stato	Esito Controlli
166942930446842501	COMUNE DI COSTA DE' NOBILI	COMUNI	LOMBARDIA	PAVIA	2024	Dati contabili analitici	19/03/2025 09:02:27	19/03/2025 09:09:20	ACQUISITO	
166942930446842501	COMUNE DI COSTA DE' NOBILI	COMUNI	LOMBARDIA	PAVIA	2024	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	19/03/2025 09:02:13	19/03/2025 09:09:37	ACQUISITO	
166942930446842501	COMUNE DI COSTA DE' NOBILI	COMUNI	LOMBARDIA	PAVIA	2024	Schemi di bilancio	19/03/2025 09:02:40	19/03/2025 09:08:56	ACQUISITO	

- 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;
- 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;
- con determinazione n. 12 del 13.02.2025 si è preso atto della resa del conto degli agenti contabili, parificando i conti della gestione con le scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili (decreto sindacale n. 9 del 05.10.2021);
- l'Ente sta predisponendo, 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 relativamente agli obiettivi di servizio per asili nido (le risorse aggiuntive assegnate e non utilizzate sono vincolate nel risultato di amministrazione);
- l'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A (trasferimento dei fondi residui non erogati per carenza di domande di partecipazione al bando, al Piano di Zona – Comune di Siziano);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 343.098,25:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2024)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				252.601,87
RISCOSSIONI	(+)	108.479,95	577.924,60	686.404,55
PAGAMENTI	(-)	61.466,23	486.573,48	548.039,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			390.966,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			390.966,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	327.287,87	158.256,84	485.544,71
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	250.109,46	193.196,36	443.305,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.930,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			82.177,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			343.098,25

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)	€ 222.611,09	€ 241.605,72	€ 343.098,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 86.232,90	€ 67.372,27	€ 52.078,76
Parte vincolata (C)	€ 28.406,36	€ 30.769,62	€ 123.142,01
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 395,74	€ 5.446,92	€ 3.144,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 107.576,09	€ 138.016,91	€ 164.733,04

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Al.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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 7.000,00	€ 7.000,00								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 881,11					€ -	€ 881,11	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 3.000,00									€ 3.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 230.724,61	€ 131.016,91	€ 62.635,06	€ -	€ 4.737,21	€ -	€ 29.888,51	€ -	€ -	€ 2.446,92
Valore monetario della parte	€ 241.605,72	€ 138.016,91	€ 62.635,06	€ -	€ 4.737,21	€ -	€ 30.769,62	€ -	€ -	€ 5.446,92

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 56.411,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 141.538,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 90.107,35
SALDO FPV	€ 51.430,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 28,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.446,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.068,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.349,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 56.411,60
SALDO FPV	€ 51.430,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.349,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.881,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 230.724,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 343.098,25

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		60.063,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	17.113,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	39.848,11
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.102,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-32.407,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		35.509,24
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		58.659,52
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	57.962,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		697,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		697,52
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		118.723,36
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		17.113,70
Risorse vincolate nel bilancio		97.810,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.799,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-32.407,21
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		36.206,76

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): euro 118.723,36
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 3.799,55
- W3 (equilibrio complessivo): euro 36.206,76

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

L'Organo di revisione prende atto:

- 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	€ 3.670,00	€ 7.930,00
FPV di parte capitale	€ 137.868,00	€ 82.177,35
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente e si riferisce alla spesa per la premialità dei dipendenti (indennità di risultato comprensivo di oneri e Irap):

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.000,00	€ 3.670,00	€ 7.930,00
- 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 *	€ 3.000,00	€ 3.670,00	€ 7.930,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	7.930,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	7.930,00
** 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.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 89.843,60	€ 137.868,00	€ 82.177,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 89.843,60	€ 137.868,00	€ 82.177,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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 euro 516,00 (sanatoria)
- c) libero

- nell'avanzo vincolato (vincoli formalmente attribuiti dall'Ente), sono presenti risorse derivanti dal PNRR come sotto riportato per un importo totale pari ad euro 87.089,00:

PNRR M1C1 AVVISO 1.2 TRASFERIMENTO PER ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P.A. LOCALI - CUP B31C22000120006	29.127,00 euro
PNRR MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - M1C1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" CUP B31F22000500006	57.962,00 euro

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 Giunta Comunale n. 11 del 21/03/2025 munito del parere dell'Organo di Revisione (rif. Verbale n. 08 del 17.03.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 11 del 21/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	447.185,62	108.479,95	11417,80-	327.287,87
Residui passivi	316.643,77	61.466,23	5068,08 -	250.109,46

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	€	10.941,30	€ 5.062,08
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non	€	376,81	€ -
Gestione servizi c/terzi	€	128,00	€ 6,00
MINORI RESIDUI	€	11.446,11	€ 5.068,08

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 come di seguito riportato:

- con nota protocollo n.641 del 05/03/2025, integrata con nota protocollo n. 744 del 17/03/2025, la Responsabile dell'Area Amministrativa-Contabile, ha relazionato in merito alle motivazioni del mantenimento dei residui attivi alla data del 31.12.2024, precisando che i più vetusti sono riferiti all'anno 2017 (derivanti da somme in capo al concessionario della Riscossione Agenzia delle Entrate Riscossione);
- con nota protocollo n. 642 del 05/03/2025 il Responsabile dell'Area Tecnica Manutentiva ha relazionato in merito alle motivazioni del mantenimento dei residui attivi alla data del 31.12.2024, precisando che i più vetusti sono riferiti all'anno 2019 (derivanti Contributi Ministeriali opere pubbliche in attesa di liquidazione).

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024							
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	15.438,95	8.898,98	1.702,28	5.233,48	4.449,28	35.696,92	71.419,89
Titolo II	-			-	1.000,00	18.997,11	19.997,11
Titolo III	1.500,00	861,02	3.311,19	10.953,68	11.534,87	26.180,40	54.341,16
Titolo IV	24.839,73		67.351,12	101.791,83	66.976,74	77.382,41	338.341,83
Titolo V	-						-
Titolo VI	-						-
Titolo VII	-						-
Titolo IX	1.004,70	67,00	54,00	142,50	176,52	-	1.444,72
Totali	42.783,38	9.827,00	72.418,59	118.121,49	84.137,41	158.256,84	485.544,71

Analisi residui passivi al 31.12.2024							
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	41.689,49	5.828,40	2.350,22	3.356,84	9.296,21	53.600,80	116.121,96
Titolo II	1.078,00	20.158,80	71.783,10	34.404,70	58.643,60	135.686,48	321.754,68
Titolo III	-						-
Titolo IV	-					-	-
Titolo V	-						-
Titolo VII	1.180,00	250,00	20,00	20,00	50,10	3.909,08	5.429,18
Totali	43.947,49	26.237,20	74.153,32	37.781,54	67.989,91	193.196,36	443.305,82

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue (totale FCDE € 44.445,55)

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI	Residui iniziali	47.644,21	86.465,36	55.238,57	61.966,53	39.766,38	27.802,98	3.322,32	1.448,86
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	18.198,26	4.718,93	18.952,28	11.963,40	27.551,02		
	Percentuale di riscossione	0,00	21,05	8,54	30,58	30,08	99,09		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	28.552,04	34.140,35	38.566,02	40.620,34	39.501,05	33.421,71	35.108,57	30.426,88
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.411,15	1.729,27	6.638,64	8.164,50	2.638,98		
	Percentuale di riscossione	0,00	12,92	4,48	16,34	20,67	7,90		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	52.092,14	37.479,82	35.114,12	31.113,75	17.959,77	12.200,39	15.221,19	12.569,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5.533,84	9.513,68	5.717,10	3.953,94	1.375,26		
	Percentuale di riscossione	0,00	14,76	27,09	18,37	22,02	11,27		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti (rif. pagg. 11 e 12 della relazione al rendiconto).

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 (rif. Verbale n. 03 del 04.02.2025).

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	390.966,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	390.966,71

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	€ 206.837,71	€ 252.601,87	€ 390.966,71
<i>di cui cassa vincolata</i>			€ 105.389,00

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso, nel corso dell'esercizio 2024, all'anticipazione di tesoreria, nonostante sia stata attivata la procedura con il Tesoriere con deliberazione di Giunta n.62 del 24/11/2023, consentita per un importo massimo di euro 86.428,26 nei limiti dei 3/12, ai sensi dell'art. 222 del Tuel (rif. relazione Illustrativa, pag. 23).

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si

genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC)

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato -	Note di credito -	Totale importo scaduto e non pagato -
Tempo medio ponderato di pagamento 18 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo -12 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio 209.529,30 €

Aggiornato al
20/01/2025

-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.

Nel periodo 01.01.2024 – 31.12.2024 l'Ente ha conseguito:

- nel I' trimestre un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 7,33 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 08.04.2024);
- nel II' trimestre un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 9,18 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 31.07.2024);
- nel III' trimestre un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 10,96 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 22.10.2024);
- nel IV' trimestre un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 16,19 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 20.01.2025)
- nel I' trimestre un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0,00 (pubblicazione in amministrazione trasparente dell'08.04.2024);
- nel II' trimestre un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0,00 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 02.08.2024);
- nel III' trimestre un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 376,66 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 17.10.2024);
- nell'anno 2024 (indicatore annuale) un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0,00 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 20.01.2025).

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.

La Responsabile dell'Area Amministrativo contabile riferisce che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: PER TIPOLOGIA con metodo MPR.
- 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 44.445,55.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di Revisione prende atto che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00 come da deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 21/03/2025.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione prende atto 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)	€	4.737,21
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.396,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	7.133,21

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
RINNOVI CONTRATTUALI	500,00 €

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	227.500,00	230.593,13	206.836,71	90,92	89,70
Titolo 2	46.737,00	120.892,24	72.244,22	154,58	59,76
Titolo 3	109.000,00	119.000,00	66.632,11	61,13	55,99
Titolo 4	138.057,46	445.404,97	215.717,77	156,25	48,43
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	521.294,46	915.890,34	561.430,81	107,70	61,30

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	261.456,00	262.456,00	230.671,94	88,23	87,89
Titolo 2	58.054,30	126.564,90	44.849,82	77,25	35,44
Titolo 3	85.900,00	105.500,00	74.304,36	86,50	70,43
Titolo 4	88.057,46	260.487,10	180.976,64	205,52	69,48
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	493.467,76	755.008,00	530.802,76	107,57	70,30

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	261.830,00	275.651,10	240.051,77	91,68	87,09
Titolo 2	35.800,00	95.200,48	86.585,31	241,86	90,95
Titolo 3	82.300,00	83.800,00	73.526,98	89,34	87,74
Titolo 4	88.000,00	227.543,87	219.265,34	249,17	96,36
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	467.930,00	682.195,45	619.429,40	132,38	90,80

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 pari ad euro 155.867,76 sono diminuite di euro 1.853,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2023, pari ad euro 157.721,71.

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 pari ad euro 33.000,00 sono aumentate di euro 1.755,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2023, pari ad euro 31.244,05.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (euro 516,00 sanatoria):

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ -	€ 5.051,18	€ 516,00
Riscossione	€ -	€ 5.051,18	€ 516,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non ricorre la fattispecie. L'Ente ha provveduto a certificare i proventi per violazioni codice della strada (negativo) con protocollo Ministeriale n. 20256 del 28/02/2025.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 pari ad euro 20.896,71 sono diminuite di euro 10.656,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 pari ad euro 31.553,30 per i seguenti motivi: sfratti di n. 2 alloggi SAP per morosità (avviata procedura di richiesta su Piattaforma Casa di Regione Lombardia per cambio destinazione d'uso da alloggi SAP ad alloggi SAT), oltre alla disdetta di un contratto di affitto della Cascina Padulino, rimasto sfratto per necessità di opere manutentive straordinarie.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 155.867,76	€ 168.621,94	€ 3.420,00	€ 1.448,86
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 33.000,00	€ 31.313,14	€ 6.480,40	€ 30.426,88
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 188.867,76	€ 199.935,08	€ 9.900,40	€ 31.875,74

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.

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

Risultanze della contabilità:

Sel.	Codice	Voce	Cap.	Art.	Descrizione	Media	% Inc. / Acc.	Residui	F.C.D.E. 2024 (R)
Q	10101	20	2	1	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU)	MPR	19,67	0,00	0,00
Q	10101	50	5	1	IMU - INCASSI DA ACCERTAMENTI	MPR	7,73	0,00	0,00
Q	10101	130	13	1	NUOVA IMU (manovra 2020)	MPR	43,61	3.322,32	1.448,86
Q	10101	180	20	1	TASI - TASSA SERVIZI INDIVISIBILI	MPR	56,18	0,00	0,00
Q	10101	190	21	1	TARI - TASSA RIFIUTI	MPR	84,60	27.244,84	23.049,13
Q	10101	210	23	1	TARI - INCASSI DA ACCERTAMENTI	MPR	93,82	7.863,73	7.377,75
Q	30100	470	121	1	PROVENTI DERIVANTI DA FITTI REALI DI FABBRICATI	MPR	83,82	14.996,19	12.569,81
Totale:								484.099,99	44.445,55

IMU E TASI

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 27.802,98	
Residui riscossi nel 2024	€ 27.551,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 251,96	
Residui al 31/12/2024	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	3.322,32	
Residui totali	€ 3.322,32	
FCDE al 31/12/2024	€ 1.448,46	43,60%

TARSU/TIA/TARI

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 33.421,71	
Residui riscossi nel 2024	€ 2.638,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2024	€ 30.782,73	92,10%
Residui della competenza	4.325,84	
Residui totali	€ 35.108,57	
FCDE al 31/12/2024	€ 30.426,88	86,67%

FITTI SU FABBRICATI

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	11.700,39	
Residui riscossi nel 2024	885,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	10.815,13	92,43%
Residui della competenza	4.181,06	
Residui totali	€ 14.996,19	
FCDE al 31/12/2024	€ 12.569,81	83,82%

3.5.2. Spese**Attendibilità della previsione delle spese**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	391.609,46	515.136,59	342.309,69	87,41	66,45
Titolo 2	100.000,00	454.927,51	225.617,12	225,62	49,59
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	491.609,46	970.064,10	567.926,81	115,52	58,55

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	415.457,76	508.456,98	334.648,77	80,55	65,82
Titolo 2	50.000,00	312.273,24	227.711,60	455,42	72,92
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	465.457,76	820.730,22	562.360,37	120,82	68,52

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	391.129,92	477.402,61	357.001,24	91,27	74,78
Titolo 2	50.000,00	330.411,87	269.323,83	538,65	81,51
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	441.129,92	807.814,48	626.325,07	141,98	77,53

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	€ 82.329,09	€ 84.093,39	1.764,30
102	imposte e tasse a carico ente	€ 7.249,06	€ 8.121,51	872,45
103	acquisto beni e servizi	€ 177.248,87	€ 188.379,73	11.130,86
104	trasferimenti correnti	€ 14.131,69	€ 19.439,30	5.307,61
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 9.187,82	€ 7.866,42	-1.321,40
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.763,96	€ 12.803,28	-960,68
110	altre spese correnti	€ 27.068,28	€ 28.367,61	1.299,33
TOTALE		€ 330.978,77	€ 349.071,24	18.092,47

Spese per il personale

La spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 35.645,72;
- 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.

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 valore medio del 2008 (euro 169.968,96).

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 90.634,00	64.164,69 €
Spese macroaggregato 103	€ 36.863,15	17.428,70 €
Irap macroaggregato 102	€ 6.840,81	5.866,23 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare convenzione polizia locale	€ 36.151,78	3.500,00 €
Altre spese: da specificare convenzione segreteria		12.589,28 €
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 170.489,74	103.548,90 €
(-) Componenti escluse (B)	€ 520,78	1.408,01 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 169.968,96	102.140,89 €
(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 verbale n. 8 del 16/04/2024.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 20/05/2024 verbale n. 9 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 89.843,60	€ 54.278,48	-35.565,12
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ 132.868,00	132.868,00
TOTALE	€ 89.843,60	€ 187.146,48	97.302,88

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

Debiti fuori bilancio

Non ricorre la fattispecie.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

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.

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento (rif. pag. 17 della Relazione al rendiconto):

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 206.836,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 72.244,22	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 66.632,11	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 345.713,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 34.571,30	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 7.866,42	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 26.704,88	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 7.866,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,28%

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: 2,28%.

Evoluzione triennale:

2022	2023	2024
2,81	2,89%	2,28%

Nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

Non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 187.029,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 26.800,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 160.229,56

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 247.723,14	€ 218.038,98	€ 187.029,64
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 29.684,16	€ 31.009,34	€ 26.800,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 218.038,98	€ 187.029,64	€ 160.229,56
Nr. Abitanti al 31/12	382,00	377,00	355,00
Debito medio per abitante	570,78	496,10	451,35

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 10.513,00	€ 9.187,82	€ 7.866,42
Quota capitale	€ 29.684,16	€ 31.009,34	€ 26.800,08
Totale fine anno	€ 40.197,16	€ 40.197,16	€ 34.666,50

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 08 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in deficit. Le somme in entrata per l'esercizio 2024 ammontano ad euro 1.845,08.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

Con verbale n. 9 del 17/03/2025, l'Organo di revisione ha preso atto dei saldi dei debiti e dei crediti fra il Comune di Costa Dè Nobili e le sue società partecipate comunicate dagli organismi partecipati:

SOCIETA'	CREDITI	DEBITI	TRASMISSIONE	ASSEVERAZIONE PARTECIPATA
ASM PAVIA SPA	2.346,93	0,00	SI	Sottoscritta dal Direttore
BRONI STRADELLA PUBBLICA SPA	0,00	0,00	SI	Sottoscritta dal Direttore e dal Presidente del Collegio Sindacale
PAVIA ACQUE SCARL	(-) 4,85	(-) 1.950,44	SI	Sottoscritta dal Direttore; allegata relazione società di revisione

ed ha rilevato:

- con riferimento alla posizione di ASM PAVIA SPA si prende atto della fattura n. 2025/72/2 del 07.01.2025 dell'importo di euro 2.608,32 relativa al canone mensile di dicembre 2024 del servizio di igiene ambientale, che conferma l'importo delle risultanze contabili dell'Ente;
- con riferimento alla posizione di PAVIA ACQUE SCARL si rileva come dal relativo estratto conto trasmesso dal Servizio Ragioneria risulta una posizione a credito di euro 10,75 differente da quelle rinveniente dalla comunicazione della predetta società, mentre corrisponde l'importo a credito del Comune per complessivi euro 1.950,44.

L'Organo di revisione, quindi, ha invitato l'Ente:

- a sollecitare ASM PAVIA SPA per la trasmissione della comunicazione asseverata dall'Organo di revisione e non solamente dal Direttore;
- a comunicare ad ASM PAVIA SPA e PAVIA ACQUE SCARL le discordanze rilevate, invitando alla rettifica delle proprie comunicazioni;
- nel caso di ulteriori discordanze con le certificazioni che perverranno da ASM PAVIA SPA e PAVIA ACQUE SCARL, ad informare il sottoscritto Revisore e ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

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 che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP con deliberazione di Consiglio Comunale n.18 dell'11/12/2024 (rif. verbale/parere n. 17 del 02.12.2024).

L'Ente non 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

La Responsabile dell'area amministrativo-contabile riferisce che nel corso del 2024 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Comune di Costa de' Nobili

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2024) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.926,67	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	19.926,67	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	1.117.430,42	1.140.576,49		
1.1	Terreni	22.392,49	22.392,49		
1.2	Fabbricati	119.568,91	124.503,73		
1.3	Infrastrutture	975.469,02	993.680,27		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	953.777,54	943.808,80		
2.1	Terreni	180.287,27	180.287,27	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	755.067,41	739.703,88		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	15.415,04	20.616,82	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.007,82	3.200,83	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	56.022,97	56.022,97	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	2.127.230,93	2.140.408,26		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	48.456,11	48.456,07	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	48.456,11	48.456,07	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	48.456,11	48.456,07		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.195.613,71	2.188.864,33		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2024) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	39.544,15	38.879,99		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	39.544,15	38.561,26		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	318,73		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	358.338,94	319.897,29		
a	verso amministrazioni pubbliche	354.238,94	316.164,13		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	4.100,00	2.049,56	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	0,00	1.683,60		
3	Verso clienti ed utenti	24.578,59	5.210,41	CI1	CI1
4	Altri Crediti	19.307,48	20.562,87	CI5	CI5
a	verso l'erario	670,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	840,72	840,72		
c	altri	17.796,76	19.722,15		
	Totale crediti	441.769,16	384.550,56		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	390.966,71	252.601,87		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	390.966,71	252.601,87		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	913,38	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	390.966,71	253.515,25		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	832.735,87	638.065,81		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.028.349,58	2.826.930,14		

Comune di Costa de' Nobili

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2024) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	1.117.430,42	1.140.576,49		
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.117.430,42	1.140.576,49		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.299.750,57	1.162.143,34	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.417.180,99	2.302.719,83		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	7.633,21	4.737,21	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		7.633,21	4.737,21		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	160.229,56	202.448,29		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	160.229,56	202.448,29	D5	
2	Debiti verso fornitori	228.400,24	216.400,65	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	51.846,98	51.294,44		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	50.119,38	46.735,78		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.727,60	4.558,66		
5	Altri debiti	163.058,60	49.329,72	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	4.037,34	4.584,91		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.612,37	3.162,89		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	156.408,89	41.581,92		
TOTALE DEBITI (D)		603.535,38	519.473,10		

Comune di Costa de' Nobili					
Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione					
Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2024) (Semplificato)					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.028.349,58	2.826.930,14		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

8. PNRR e PNC

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

Alla data di redazione del rendiconto di gestione, le opere pubbliche finanziate dal P.N.R.R. non ancora "chiuse" risultano riferite ai soli lavori pubblici di efficientamento energetico anni 2023 e 2024 per € 50.000,00 ciascuno.

2024: PNRR M2C4-I2 2-A TUTELA DELLA RISORSA IDRICA - VIA ROMA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CUP B34F22008240006

2023: PNRR M2C4-I2 2-A TUTELA DELLA RISORSA IDRICA - VIA CASTELLO 16 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CUP B34J22001600006

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.

Nella relazione sono illustrati i criteri di valutazione utilizzati.

10. 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.

Casalpusterlengo, 02.04.2025

L'Organo di revisione
Dott. Piero Mussida