

# COMUNE DI MASI TORELLO

Provincia di FERRARA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2024

**IL REVISORE DEI CONTI**

DOTT.SSA TIOZZO ANTONELLA

# Comune di MASI TORELLO

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 10/04/2025  
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

### APPROVA

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

**L'Organo di revisione**  
Dott.ssa Tiozzo Antonella

---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto **Tiozzo Dott.ssa Antonella**, **Revisore** nominato con delibera dell'Organo

consiliare n.43 del 18/12/2023;

◆ ricevuta in data 9/3/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.21 del 3/4/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato;

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. 55 del 19/12/2017

#### **TENUTO CONTO CHE**

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario; In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
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.0
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. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0

di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0
--	------

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

## RIPORTA

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

### 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2269 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "*preconsuntivo*";
- 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 sottoscritto contratti di partenariato pubblico;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/1/2025 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

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

- l'Ente **non ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni in quanto scadenti il 31/5/2025:

- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);

- 

-l'Ente **non ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio per assenza di utenti

- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A. E' stato comunicato il mancato raggiungimento degli obiettivi con la trasmissione di apposito cronoprogramma con le misure da intraprendere;

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

- l'Ente **non gestisce** servizi a domanda individuale.

---

## 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 3.695.311,21**.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	2.785.828,06	€ 2.972.058,65	€ 3.695.311,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			

Parte accantonata (B)	€ 190.482,83	€ 101.569,22	€ 251.678,27
Parte vincolata (C)	€ 501.153,30	€ 511.290,31	€ 569.001,85
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 302.541,18	€ 307.062,33	€ 611.892,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.791.650,75	€ 2.052.136,79	€ 2.262.738,50

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.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata						Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCD E	Fondo passività a potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Altri vincoli	Total e parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	303.799,35												303.799,35
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00												0,00
Finanziamento spese di investimento	84.539,60												84.539,60
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00												0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00												0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00												0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	11.536,64	11.364,64								11.364,64
Utilizzo parte vincolata						1.740,75	1.994,25	28.710,40	0,00	4.821,59	37.266,99		37.266,99
Utilizzo parte destinata agli investimenti												84.359,60	84.359,60
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>388.338,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.536,64</b>	<b>11.536,64</b>	<b>1.740,75</b>	<b>1.994,25</b>	<b>28.710,40</b>	<b>0,00</b>	<b>4.821,59</b>	<b>37.266,99</b>	<b>0,00</b>	<b>437.142,58</b>
Totale delle parti non utilizzate	2.534.916,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.534.916,07
<b>Totali</b>	<b>2.923.255,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.536,64</b>	<b>11.536,64</b>	<b>1.740,75</b>	<b>1.994,25</b>	<b>28.710,40</b>	<b>0,00</b>	<b>4.821,59</b>	<b>37.266,99</b>	<b>0,00</b>	<b>2.972.058,65</b>

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>€ 271.791,43</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata 2024	€ 139.591,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa(-)	€ 32.883,61
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 106.708,21</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 61.512,52
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 36.846,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 320.087,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 344.752,91</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>€ 271.791,43</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 106.708,21</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 344.752,91</b>
<b>AVANZO 2023 APPLICATO</b>	<b>€ 437.142,58</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>€ 2.534.916,07</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	<b>€ 3.695.311,20</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>430.314,92</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	28.872,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	50.035,17
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>351.407,06</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	132.523,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>218.884,06</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>385.327,30</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	73.865,98

<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>311.461,32</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>311.461,32</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>530.345,38</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>815.642,22</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		28.872,69
Risorse vincolate nel bilancio		123.901,15
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>662.868,38</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		132.523,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>530.345,38</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 815.642,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 662.868,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 530.345,38

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

L'Organo di revisione ha verificato la corretta evoluzione del FPV nel corso dell'esercizio 2024:

- 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:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>31/12/2024</b>
FPV di parte corrente	€ 25.568,02	€ 29.133,61
FPV di parte capitale	€ 114.023,80	€ 3.750,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 24.332,11	€ 25.568,02	€ 29.133,61
- 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 *	€ 24.332,11	€ 25.568,02	€ 29.133,61
- 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	€ -	€ -	€ -

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

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	21.546,19
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	7.587,42
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	

Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>29.133,61</b>

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 di parte capitale, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è minimo in quanto il posto di responsabile dell'Area Tecnica Progettuale e Manutentiva è stato ricoperto con diverse forme assunzionali ma soprattutto per sole sei ore settimanali.

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

- nell'avanzo vincolato non 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	€ 80.000,00	€ 114.023,80	€ 3.750,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 80.000,00	€ 114.023,80	€ 3.750,00
- 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	€ -	€ -	€ -

Il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non è presente per assenza di operazioni a tale titolo.

## 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. 13 del 28/3/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 20/3/2025).

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 precedenti all'esercizio 2021.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 13 del 20/3/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 847.177,70	-€ 483.955,98	-€ 387.887,37	€ 24.665,65
Residui passivi	€ 646.019,15	-€ 281.098,57	-€ 320.087,26	-€ 44.833,32

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 non vincolata	€ 32.774,00	€ 43.982,49
Gestione corrente vincolata	€ 3.761,62	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 247,25	€ 276.104,78
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 64,00	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 36.846,87</b>	<b>€ 320.087,27</b>

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;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
<b>Titolo I</b>		€ 149,00	€ 15.340,61	€ 44.196,89	€ 243.821,56	€ 303.508,06
<b>Titolo II</b>				€ 2.998,65	€ 137.236,54	€ 140.235,19
<b>Titolo III</b>		131,14	€ 8.888,45	€ 17.128,79	€ 22.555,30	€ 48.703,68
<b>Titolo IV</b>	€ 236.686,87			€ 53.402,00	€ 118.922,00	€ 409.010,87
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VI</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 7.987,43		€ 324,89	€ 652,35	€ 6.246,55	€ 15.211,22
<b>Totali</b>	<b>€ 244.674,30</b>	<b>€ 280,14</b>	<b>€ 24.553,95</b>	<b>€ 118.378,68</b>	<b>€ 528.781,95</b>	<b>€ 916.669,02</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 1.193,92	€ 123,41	€ 29,99	€ 20.654,92	€ 208.117,01	€ 230.119,25
<b>Titolo II</b>	€ 19.239,53			€ 3.169,98	€ 134.791,12	€ 157.200,63
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>						€ -
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 216,56			€ 205,00	€ 25.406,94	€ 25.828,50
<b>Totali</b>	€ 20.650,01	€ 123,41	€ 29,99	€ 24.029,90	€ 368.315,07	€ 413.148,38

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
<b>IMU/TASI recupero evasione</b>	Residui iniziali	0,00	15077,24	15213,61	49092,63	61051,83	118898,09	70636,21
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1400,34	1,00	3848,93	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	9,29	0,01	7,84	0		
<b>TIA/TARI ordinaria</b>	Residui iniziali	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		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione</b>	Residui iniziali	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		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

<b>Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	444,37	1796,00	730,00	1698,58	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	171,79	1989,02	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	38,66	110,75	0		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	98492,73	75014,23	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	109351,51	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	111,02	0		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	2142,28	6452,79	6349,49	9109,10	13668,45	7610,47
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	2142,28	3547,19	3175,05	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	54,97	50,00	0		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	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.

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)	€	3.224.673,88
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	3.224.673,88
- presso Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	1.728,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)</b>	<b>€</b>	<b>3.224.673,88</b>

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	€ 2.709.983,65	€ 2.910.491,92	€ 3.224.673,88
di cui cassa vincolata	€ 171.515,54	€ 135.440,95	€ 204.512,13

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rinviato al secondo trimestre 2025 la determinazione corretta della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -17,34

### 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, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi il capitolo;

- 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 successive modificazioni ed integrazioni;

- 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 83.625,52

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 17.903,37 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4. Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 140.000,00, 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.

Prende atto che la Giunta con deliberazione n.19 del 3/4/2025 ha provveduto alla ricognizione del contenzioso dando atto che al 31/12/2024 è presente una sola causa legale in corso di cui l'ammontare del danno non risulta determinabile.

Si ritiene che l'ammontare dell'accantonamento possa intendersi congruo anche in virtù dell'ammontare complessivo dell'avanzo libero 2024.

### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.985,40
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.032,40
- utilizzi	€ 9.784,80
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.233,00</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 437,74.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **non si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022; (*in caso di risposta negativa* il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023);
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di -17,34 giorni e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente non è tenuto alla costituzione del Fondo di garanzia per i debiti commerciali in quanto oltre al rispetto dell'indicatore di pagamento l'ammontare dello stock di debito scaduto e non pagato non raggiunge il 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 437,74.

#### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

### 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1098027,36	1100410,59	1122955,82	102,27	102,05
<b>Titolo 2</b>	234606,80	203483,87	242508,17	103,37	119,18
<b>Titolo 3</b>	195315,53	183176,16	209494,34	107,26	114,37
<b>Titolo 4</b>	110000,00	470170,32	66890,17	60,81	14,23
<b>Titolo 5</b>	64500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1702449,69</b>	<b>1957240,94</b>	<b>1641848,50</b>	<b>96,44</b>	<b>83,89</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1116000,00	1127653,78	1145830,79	102,67	101,61
<b>Titolo 2</b>	172464,47	237496,01	258496,64	149,88	108,84
<b>Titolo 3</b>	192916,40	215323,67	210170,41	108,94	97,61
<b>Titolo 4</b>	215678,00	195665,34	81908,17	37,98	41,86
<b>Titolo 5</b>	180000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1877058,87</b>	<b>1776138,80</b>	<b>1696406,01</b>	<b>90,38</b>	<b>95,51</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1118915,00	1118583,98	1159666,45	103,64	103,67
<b>Titolo 2</b>	202387,68	251433,41	277362,34	137,05	110,31
<b>Titolo 3</b>	181651,70	209697,01	201675,92	111,02	96,17
<b>Titolo 4</b>	348500,00	237246,00	175749,58	50,43	74,08
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1851454,38</b>	<b>1816960,40</b>	<b>1814454,29</b>	<b>98,00</b>	<b>99,86</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<b>RISORSE NON PRESENTI</b>	
Sanzioni per violazioni codice della strada	<b>SERVIZIO ASSOCIATO</b>	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>si</i>	<i>si</i>
Proventi acquedotto	<b>RISORSE NON PRESENTI</b>	
Proventi canoni depurazione	<b>RISORSE NON PRESENTI</b>	

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di euro 13.262,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 i motivi sono diversi

IL Revisore analizza il prospetto riepilogativo degli incassi tramite l'Agenzia Entrate e Riscossioni dei due anni 2023-2024 suddivisi per codice tributo e riscontra che per ogni codice tributo esiste una differenza a volte in più a volte in meno:

CODICE TRIBUTO	TIPOLOGIA DI IMPOSIZIONE	IMPORTI INCASSI 2024	IMPORTI INCASSI 2023
3913	Fabbricati rurali	9.541,00	10.598,56
3914	Terreni	154.016,00	155.387,31
3916	Aree fabbricabili	29.600,00	30.779,00
3916	Altri fabbricati	382.742,00	381.383,39
3930	Fabbricati categoria D quota Comune	64.792,00	64.360,00
<b>TOTALE VERSAMENTI</b>		<b>640.691,00</b>	<b>642.508,26</b>
<b>IMPORTO TRATTENUTO PER FSC</b>		<b>134.187,78</b>	<b>134.187,78</b>
<b>IMU NETTA</b>		<b>506.503,22</b>	<b>508.320,48</b>

Riscontra poi che si sono verificati versamenti con altri sistemi (c/c postale, bonifico bancario) quali ad esempio versamenti eseguiti dall'estero e rimborsi di altro ente per versamenti ricevuti erroneamente verificatesi con importi minori nell'esercizio 2024 rispetto l'esercizio 2023.

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

## **TARI**

L'organo di revisione si accerta del mancato transito al bilancio comunale in quanto servizio affidato al gestore esterno.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>PROVENTI ABILITATIVI EDILIZI E RELATIVE SANZIONI</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Accertamento	€ 12.277,63	€ 28.264,47	€ 21.655,58
Riscossione	€ 12.277,63	€ 28.017,22	€ 21.655,58

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa correnti</b>
<b>2022</b>	€ 12.277,63	0,00%	0
<b>2023</b>	€ 28.264,47	0,00%	0
<b>2024</b>	€ 21.655,58	0,00%	0

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

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>Sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 68.058,44
Fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 68.058,44
Destinazione a spesa corrente vincolata	€ 34.079,22
% per spesa corrente	50,00%
Destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>Sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 6.955,79
Fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 6.955,79
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: adeguamento ISTAT del canone di locazione del fabbricato di Viale adriatico ed affidamento della palestra comunale non avvenuta nell'esercizio 2013.

## **Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di

accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 61.051,83	€ -	€ 21.524,00	€70.636,21
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 61.051,83</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 21.524,00</b>	<b>€70.636,21</b>

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

#### **Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 80.372,48	
Residui riscossi nel 2024	€ 5.771,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.286,95	
Residui al 31/12/2024	€ 58.314,26	72,56%
Residui della competenza	€ 61.051,83	
Residui totali	€ 119.366,09	
FCDE al 31/12/2024	€ 83.652,52	70,08%

In merito si osserva che nonostante l'attività venga svolta la realizzazione degli incassi è sempre minima.

### **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)
<b>Titolo 1</b>	1376420,37	1601716,35	1341608,68	97,47	83,76
<b>Titolo 2</b>	730088,84	440331,56	356541,77	48,84	80,97
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2106509,21</b>	<b>2042047,91</b>	<b>1698150,45</b>	<b>80,61</b>	<b>83,16</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1412933,41	1690375,36	1271961,96	90,02	75,25
<b>Titolo 2</b>	488678,00	491165,34	200429,31	41,01	40,81
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1901611,41</b>	<b>2181540,70</b>	<b>1472391,27</b>	<b>77,43</b>	<b>67,49</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1443324,44	1719675,00	1319216,78	91,40	76,71
<b>Titolo 2</b>	254243,52	674019,80	223446,08	87,89	33,15
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1697567,96</b>	<b>2393694,80</b>	<b>1542662,86</b>	<b>90,87</b>	<b>64,45</b>

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 440.092,74	€ 465.857,17	25.764,43
102	imposte e tasse a carico ente	€ 42.350,86	€ 43.672,94	1.322,08
103	acquisto beni e servizi	€ 478.383,38	€ 509.033,41	30.650,03
104	trasferimenti correnti	€ 248.824,51	€ 231.937,30	-16.887,21
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00

107	interessi passivi	€ 15,64	€ 6,05	-9,59
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 24.169,93	€ 25.450,52	1.280,59
110	altre spese correnti	€ 38.124,90	€ 43.259,39	5.134,49
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.271.961,96</b>	<b>€ 1.319.216,78</b>	<b>47.254,82</b>

### **Spese per il personale**

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 6.000,00;
- 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 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

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

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

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

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

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2024</b>
--	------------------------	------------------------

	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 465.857,17
Spese macroaggregato 103		€ -
Irap macroaggregato 102		€ -
Altre spese:SPESE REIMPUTATE AL 2025		€ 29.133,61
Altre spese:CONVENZIONE SEGRETARIO COMUNALE		€ 21.222,35
Altre spese: IRAP		€ 29.190,14
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>		<b>€ 545.403,27</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 73.961,33
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ -
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 488.702,90</b>	<b>€ 471.441,94</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

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

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 200.429,31	€ 223.446,08	23.016,77
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 200.429,31</b>	<b>€ 223.446,08</b>	<b>23.016,77</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** debiti fuori bilancio.

---

## **4. Analisi indebitamento e gestione del debito**

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati assunti mutui nel corso dell'esercizio 2024 e pertanto non risulta necessaria la verifica del rispetto dell'art.203 del TUEL.

### **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.

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 **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024 trattandosi di residui su finanziamenti già ammortizzati e che in corso di ammortamento non sono state utilizzate dall'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **NON ha assunto nuovi finanziamenti nel corso dell'esercizio 2024** pertanto è superflua la verifica del rispetto del limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL;
- L'Ente al 31/12/2023 ha estinto tutto il debito per i finanziamenti in essere.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ -

3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	-

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 60.387,44	€ 21.436,49	€ -
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 38.950,95	-€ 21.436,49	
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 21.436,49</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2287	2292	2269
Debito medio per abitante	9,37	9,35	0,00

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 709,49	€ 15,64	€ -
Quota capitale	€ 38.950,95	€ 21.449,06	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 39.660,44</b>	<b>€ 21.464,70</b>	<b>€ -</b>

## 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

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

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

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

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

### 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

---

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE  $\leq$  A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA**

### SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI TOTALI	6.903.821,61	7.016.001,33	-112.179,72
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.057.690,68	3.710.085,80	347.604,88
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>10.961.512,29</b>	<b>10.726.087,13</b>	<b>235.425,16</b>
A) PATRIMONIO NETTO	9.046.091,22	8.802.134,82	243.956,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	166.792,75	45.000,00	121.792,75
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.233,00	1.233,00	0,00
D) DEBITI	413.148,38	646.019,15	-232.870,77
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.334.246,94	1.223.947,76	110.299,18
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>10.961.512,29</b>	<b>10.718.334,73</b>	<b>243.177,56</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione procede con una analisi delle differenze fra i due esercizi 2023-2024 riscontrando la regolarità contabile:

#### ATTIVO

La differenza **NEGATIVA** rilevata per le **immobilizzazioni** (immateriali, materiale, finanziarie) deriva da:

- 1) per le materiali ed immateriali dalla naturale **iscrizione al netto degli ammortamenti**

Voce	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Infrastrutture demaniali	2.356.494,23	2.312.904,21	43.590,02
Altri beni demaniali	7.395,40	7.806,01	-410,61
Terreni	788.408,88	780.545,98	7.862,90
Fabbricati	2.332.954,97	2.362.696,11	-29.741,14
Attrezzature industriali e commerciali	144.673,84	153.950,66	-9.276,82
Macchine per ufficio e hardware	3.695,65	4.556,99	-861,34
Mobili e arredi	12.534,76	13.187,21	-652,45
Immobilizzazioni in corso e acconti	156.126,90	407.970,28	-251.843,38
<b>Totali</b>	<b>5.802.284,63</b>	<b>6.043.617,45</b>	<b>-241.332,82</b>

2) per le immobilizzazioni finanziarie dal criterio di valutazione applicato che nella tabella sotto riportata viene specificato il **Netto patrimoniale** della partecipata:

Partecipazione	Tipo Partecipazione	Criterio di valutazione	Valore
S.I.PRO. Spa	Altri Soggetti	Netto Patrimoniale	5.518,93
CLARA Spa	Imprese Partecipate	Netto Patrimoniale	39.035,66
ACOSEA IMPIANTI Srl	Altri Soggetti	Netto Patrimoniale	352.554,08
Area Impianti Spa	Altri Soggetti	Netto Patrimoniale	123.230,86
Lepida Scpa	Altri Soggetti	Netto Patrimoniale	1.040,96
HERA Spa	Altri Soggetti	Netto Patrimoniale	496.537,42
ACER Ferrara	Altri Soggetti	Netto Patrimoniale	13.246,41
ASP Centro Servizi alla Persona	Altri Soggetti	Netto Patrimoniale	45.898,99
<b>Totale</b>			<b>1.077.063,31</b>

La **differenza positiva dell'attivo circolante** viene determinata da:

- ogni **tipo di credito** dell'ente registrato secondo le regole della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs: 267/2000 e successive modificazioni;

Tipo di credito	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Incidenza sul totale
Crediti di natura tributaria	232.872,15	305.513,03	-72.640,88	27,96%
Crediti per trasferimenti e contributi	549.246,06	434.233,81	115.012,25	65,93%
Crediti verso clienti e utenti	18.397,50	17.348,53	1.048,97	2,21%
Altri crediti	32.501,09	42.498,51	-9.997,42	3,90%
<b>Totali</b>	<b>833.016,80</b>	<b>799.593,88</b>	<b>33.422,92</b>	<b>100,00%</b>

- dall'incremento del **Fondo di cassa al 31/12/2024** presso il tesoriere comunale.

Riepilogando le componenti **dell'attivo circolante** si espongono tali differenze:

Tipo di credito	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Incidenza sul totale
Crediti	833.016,80	799.593,88	33.422,92	21,55%
Disponibilità liquide	3.224.673,88	2.910.491,92	314.181,96	78,45%
<b>Totali</b>	<b>4.057.690,68</b>	<b>3.710.085,80</b>	<b>347.604,88</b>	<b>100,00%</b>

## PASSIVO

Si riscontra la differenza positiva del **PATRIMONIO NETTO** dovuta alle differenze registrate delle proprie componenti quali: il Fondo di dotazione, le Riserve disponibili ed indisponibili, Risultati economici di esercizi precedenti.

Voce	Importo euro
Fondo di dotazione	2.534.164,85
Riserve da permessi di costruire	117.980,75
Riserve indisponibili beni demaniali, culturali e patrimonio indisponibili	4.415.199,58
Altre riserve indisponibili	406.147,36
Risultati economici di esercizi precedenti	1.572.598,68
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>9.046.091,22</b>

L'Organo di revisione riscontra che il **Fondo di dotazione** mantiene il corretto mantenimento del valore 2023.

Le **riserve disponibili** risultano incrementate per l'accertamento di oneri di costruzione.

Le **riserve indisponibili** risultano correttamente costituite.

Il **Fondo rischi ed oneri** corrisponde correttamente alla somma fra il Fondo per contenzioso e Fondo per benefici contrattuali futuri accantonati nell'avanzo di amministrazione 2024.

### Trattamento di fine rapporto

Corrisponde **all'indennità di fine mandato** per l'anno 2024 riportato negli accantonamenti dell'avanzo di amministrazione.

### Debiti

Corrispondono ai debiti registrati secondo le regole della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs: 267/2000 e successive modificazioni;

Tipo di debito	Esercizio corrente	Esercizio precedente	variazione	incidenza sul totale
Debiti verso fornitori	250.323,32	483.596,25	-233.272,93	60,59%
Debiti per trasferimenti e contributi	54.705,21	91.323,46	-36.618,25	13,24%
Altri debiti	108.119,85	71.099,44	37.020,41	26,17%
<b>Totali</b>	<b>413.148,38</b>	<b>646.019,15</b>	<b>-232.870,77</b>	<b>100,00%</b>

### Ratei e risconti passivi

Viene appostata in questa voce la quota di ricavi di competenza degli esercizi futuri che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio in corso.

---

## 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,
- e) lo stato patrimoniale semplificato

---

## 10. Conclusioni

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2024:

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
DOTT.TIOZZO ANTONELLA