

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA 'ADDA MARTESANA' prot. n. 0002056 del 04-04-2025 in arrivo

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA GAMBA

DOTT. MARIO PORTA

DOTT. MASSIMILIANO RANCATI

Organo di revisione

Verbale n. 5 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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione
DOTT. ANDREA GAMBA
DOTT. MARIO PORTA
DOTT. MASSIMILIANO RANCATI

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Andrea gamba, dott. Mario porta, dott. Massimiliano rancati revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 16 del 30/11/2022;

◆ ricevuta in data 20/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 15 del 20/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente 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. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
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. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	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 risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 22467 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente è **istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione.

L'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana è costituita dai Comuni di Pozzuolo Martesana, Bellinzago Lombardo e Liscate;

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, 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2024, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-

sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 1.092.561,50</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	-
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	-

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

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

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

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2024 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente non ha predisposto, le scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio in quanto l'obbligo è stato assolto dai Comuni che compongono l'Unione;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale 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 3.021.349,64.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.614.254,02	€ 3.877.513,39	€ 3.021.349,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.019.876,12	€ 829.452,67	€ 889.949,62
Parte vincolata (C)	€ 927.129,80	€ 1.720.869,71	€ 1.367.050,94
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.667.248,10	€ 1.327.191,01	€ 764.349,08

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente *non ha* vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto tale casistica è rilevabile nei bilanci comunali e non in UCLAM.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata nata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	1.083.270,00										1.083.270,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	45.450,00										45.450,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata						657.049,69	362.275,49	0,00	73.236,32	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	1.128.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	657.049,69	362.275,49	0,00	73.236,32	1.092.561,50	0,00
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	1.128.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	657.049,69	362.275,49	0,00	73.236,32	1.092.561,50	0,00

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*	-€ 910.763,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.602.612,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.711.006,67
SALDO FPV	-€ 108.394,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 102.306,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 785.472,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 846.159,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 162.993,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 910.763,05
SALDO FPV	-€ 108.394,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 162.993,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.221.281,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.656.231,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 3.021.349,64

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		696.987,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	60.496,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	225.659,59
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		410.831,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		410.831,42
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		505.135,93
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	500.803,01
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.332,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.332,92
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.202.123,89
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		60.496,95
Risorse vincolate nel bilancio		726.462,50

W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		415.164,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		415.164,44

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): € 1.202.123,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 415.164,44
- W3 (equilibrio complessivo): € 415.164,44

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 306.164,70	€ 302.989,15
FPV di parte capitale	€ 3.296.447,41	€ 3.408.017,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 203.109,54	€ 306.164,70	€ 302.989,15

- 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 *	€ 203.109,54	€ 306.164,70	€ 302.989,15
- 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	302.989,15
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 2023 spesa corrente	302.989,15

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 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) 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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.340.529,07	€ 3.296.447,41	€ 3.408.017,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.340.529,07	€ 3.296.447,41	€ 3.408.017,52
- 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	€ -	€ -	€ -

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. 12 del 20/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 12 del 20/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.305.648,05	€ 7.388.323,11	€ 3.234.159,10	-€ 683.165,84
Residui passivi	€ 7.894.682,10	€ 5.449.800,99	€ 1.598.721,41	-€ 846.159,70

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	€ 836.127,35	€ 1.542.867,45
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 50.247,86
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 22.691,30
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 224.974,64	€ 647.419,27
Gestione servizi c/terzi	€ 975.317,53	€ 975.317,53
MINORI RESIDUI	€ 2.036.419,52	€ 3.238.543,41

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato **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:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.726,24	2.400,00	2.000,00	322.025,00	932.472,74	3.341.098,52	4.610.722,50
Titolo 3 - Entrate extratributarie	240.866,56	84.170,58	100.372,35	125.710,30	308.022,26	1.166.764,48	2.025.906,53
Titolo 4 -	33.934,17	11.304,08	646.946,56	36.867,38	328.014,11	460.488,10	1.517.554,40

Entrate in conto capitale							
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	45.393,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.393,84
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	711,90	0,00	0,00	2.216,03	5,00	10.955,30	13.888,23
Totale	331.632,71	97.874,66	749.318,91	486.818,71	1.568.514,11	4.979.306,40	8.213.465,50

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	47.095,19	61.161,34	247.178,86	202.896,24	628.292,96	2.904.619,88	4.091.244,47
Titolo 2	31.277,58	1.671,26	11.934,57	32.956,98	273.051,98	1.098.633,87	1.449.526,24
Titolo 7	6.869,05	1.189,59	1.050,00	2.147,99	49.947,82	378.548,97	439.753,42
Totale	85.241,82	64.022,19	260.163,43	238.001,21	951.292,76	4.381.802,72	5.980.524,13

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024 (minimo)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	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				
TIA/TARI ordinaria	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				
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	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	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	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				
Sanzioni per violazioni codice della strada (P.d.C. 3.02.02.01.004 e 3.02.03.01.004)	Residui iniziali	505.396,18	381.943,41	448.804,01	299.038,00	284.362,59	330.604,21	392.456,63	298.837,00	328.866,43
	Riscosso c/residui al 31.12	99.504,54	24.084,63	37.511,75	78.433,18	57.789,72	28.046,75			
	Percentuale di riscossione	0,20	0,06	0,08	0,26	0,20	0,08			
Fitti attivi e canoni patrimoniali (P.d.C. 3.01.03.02)	Residui iniziali	230.507,58	97.491,27	144.509,04	172.798,17	127.033,20	159.548,28	147.061,78	69.626,78	86.101,63
	Riscosso c/residui al 31.12	53.439,85	46.307,83	58.851,23	91.623,53	45.618,83	62.914,88			
	Percentuale di riscossione	0,23	0,47	0,41	0,53	0,36	0,39			
Fitti attivi e canoni patrimoniali (P.d.C. 3.01.03.01.003)	Residui iniziali	315.380,81	1.101.748,27	581.935,92	515.181,60	461.844,06	630.452,27	557.618,52	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	108.409,00	758.113,66	374.244,53	365.445,75	372.970,82	597.959,26			
	Percentuale di riscossione	0,34	0,69	0,64	0,71	0,81	0,95			
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

In merito si osserva che il FCDE è calcolato solo per le entrate di cui al PdC 3.01.03.02.000, corrispondente a “Fitti, noleggi e locazioni”, e non anche per le entrate di cui al PdC, “Canoni e concessioni e diritti reali di godimento”, in quanto trattasi di canoni sui quali l’ente è

garantito da garanzie fidejussorie (canoni riconosciuti da società partecipate dai Comuni)

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)	€	4.499.414,94
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	4.499.414,94
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	4.499.414,94

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 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.622.330,82	€ 4.069.159,55	€ 4.499.414,94
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto a determinare

correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024.

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha dato atto nella relazione al rendiconto delle condizioni rispettate relativamente all'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;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha dato atto nella relazione al bilancio dell'indicatore* annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -1 giorno

Area RGS | Esplora Area RGS

Anno 2024

Comunicazione dello stock dell'anno - Chiusa

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato
293.206,07 €	-19.430,59 €	273.775,48 €

Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
28,62 gg.	-1,49 gg.	10.737.629,25 €

Aggiornato al 01/03/2025

Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

273.775,48 €

Salvato il 30/01/2025

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 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 273.775,48;

L'Organo di revisione ha verificato, 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 che l'Ente **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.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2024 (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 771.240,75.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la presenza di residui attivi con anzianità superiore a 5 anni e mantenuti nel conto del bilancio, comportano pertanto il conseguente accantonamento al 100% a titolo di FCDE. Gli stessi riguardano entrate titolo III relative agli esercizi 2017-2018-2019 (nel dettaglio attengono a proventi CDS e del servizio mensa) nonché i crediti del Comune di Truccazzano allocati sul bilancio UCLAM ed in ordine ai quali la riscossione risulta molto difficoltosa, per un ammontare complessivo pari ad € 79.856,70; per tali posizioni creditorie sono state attivate le procedure di recupero. L'accantonamento al 100% delle entrate *de quibus* consente di garantire gli equilibri di bilancio. Tale approccio risulta altresì ampiamente condiviso dalla giurisdizione contabile. A questo proposito, si richiama – a titolo esemplificativo e non esaustivo – la decisione della Corte dei Conti Marche n. 49/2021.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

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

Non ricorre la fattispecie.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie; gli accantonamenti sono allocati sui bilanci comunali.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 273.775,48.

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.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 118.708,87 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 950,00	38,00	38,00
Titolo 2	€ 12.792.694,00	€ 14.965.388,63	€ -	0,00	0,00
Titolo 3	€ 4.082.346,00	€ 4.430.033,23	€ 3.727.938,07	91,32	84,15
Titolo 4	€ 2.792.500,00	€ 3.615.938,56	€ 2.458.480,25	88,04	67,99
Titolo 5	€ -	€ -	€ -		
TOTALE	€ 19.670.040,00	€ 23.013.860,42	€ 6.187.368,32	31,46	26,89

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	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 570,00	22,80	22,80
Titolo 2	€ 13.497.472,00	€ 14.212.805,96	€ 13.746.285,69	101,84	96,72
Titolo 3	€ 4.355.353,00	€ 4.643.432,03	€ 3.931.632,08	90,27	84,67
Titolo 4	€ 2.991.645,00	€ 5.355.026,15	€ 4.544.413,76	151,90	84,86
Titolo 5	€ -	€ -	€ -		
TOTALE	€ 20.846.970,00	€ 24.213.764,14	€ 22.222.901,53	106,60	91,78

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	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 970,00	48,50	48,50
Titolo 2	€ 10.500.264,14	€ 10.890.242,28	€ 10.712.273,55	102,02	98,37
Titolo 3	€ 3.765.780,00	€ 3.593.843,00	€ 2.936.714,36	77,98	81,72
Titolo 4	€ 1.869.400,00	€ 2.539.780,39	€ 2.314.805,75	123,83	91,14
Titolo 5	€ -	€ -	€ -		
TOTALE	16137444,14	17.025.865,67	15.964.763,66	98,93	93,77

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
Sanzioni per violazioni	X	X
Fitti attivi e canoni	X	X

IMU : entrata iscritta sui bilanci comunali

TARSU-TIA-TARI : entrata iscritta sui bilanci comunali

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024

Accertamento	€ 1.462.063,80	€ 2.612.312,90	€ 1.538.863,47
Riscossione	€ 1.462.063,80	€ 2.612.312,90	€ 1.538.418,83

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 490.000,00	17.936.231,98	0,027319004
2023	€ 490.000,00	17.970.380,33	0,027267091
2024	€ 100.000,00	13.400.645,23	0,007462327

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 204.851,88	€ 279.560,00	€ 293.529,12
riscossione	€ 135.094,11	€ 217.285,40	€ 199.882,05
%riscossione	65,95	77,72	68,10
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2024
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 293.529,12
fondo svalutazione crediti corrispondente (quota di bilancio 2024)*	€ 81.695,00
Quota trasferita a Truccazzano	€ 89.209,76
entrata netta	€ 122.624,36
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 89.731,06
% per spesa corrente	73,18%
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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono di Euro 929.113,61, analoghe rispetto a quelle dell'esercizio 2023 di Euro 965.683,34.

Attività di verifica e controllo

Si evidenzia che il recupero evasione delle entrate tributarie è un'attività svolta dai comuni dell'UCLAM.

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei

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	€ 17.308.549,54	€ 20.347.838,37	€ 17.936.231,98	103,63	88,15
Titolo 2	€ 4.885.552,40	€ 6.290.419,63	€ 2.566.934,86	52,54	40,81
Titolo 3	€ -	€ -	€ -		
TOTALE	€ 22.194.101,94	€ 26.638.258,00	€ 20.503.166,84	92,38	76,97

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	€ 18.854.673,75	€ 19.895.540,07	€ 17.970.380,33	95,31	90,32
Titolo 2	€ 4.564.674,07	€ 7.842.549,10	€ 3.444.651,29	75,46	43,92
Titolo 3	€ -	€ -	€ -		
TOTALE	€ 23.419.347,82	€ 27.738.089,17	€ 21.415.031,62	91,44	77,20

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	€ 14.292.144,14	€ 15.296.404,25	€ 13.400.645,23	93,76	87,61
Titolo 2	€ 1.689.400,00	€ 7.397.455,01	€ 3.319.326,92	196,48	44,87
Titolo 3	€ -	€ -	€ -		
TOTALE	€ 15.981.544,14	€ 22.693.859,26	€ 16.719.972,15	104,62	73,68

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli

ultimi due esercizi evidenza:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.223.142,25	€ 2.743.706,05	-479.436,20
102	imposte e tasse a carico ente	€ 214.694,12	€ 183.284,43	-31.409,69
103	acquisto beni e servizi	€ 13.066.654,67	€ 9.088.150,28	-3.978.504,39
104	trasferimenti correnti	€ 1.006.763,49	€ 974.071,20	-32.692,29
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 142.876,69	€ 138.581,12	-4.295,57
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.455,69	€ 8.431,23	-1.024,46
110	altre spese correnti	€ 306.793,42	€ 264.420,92	-42.372,50
TOTALE		€ 17.970.380,33	€ 13.400.645,23	-4.569.735,10

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli di legge.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 2.743.706,05
Spese macroaggregato 103		€ 174.519,18
Irap macroaggregato 102		€ 9.343,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.449.983,42	€ 2.927.568,57
(-) Componenti escluse (B)		€ 538.990,65
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.449.983,42	€ 2.388.577,92
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 15/11/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2024 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, 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	3.249.512,02 €	2.278.810,42 €	-970.701,60
203	Contributi agli investimenti	176.323,42 €	1.040.516,50 €	864.193,08
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	18.815,85 €		-18.815,85
TOTALE		3.444.651,29 €	€ 3.319.326,92	-125.324,37

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

Debiti fuori bilancio

La fattispecie non ricorre.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

La fattispecie non ricorre.

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

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
AVANZO VINCOLATO DA FINANZIAMENTI - MUTUO CDP LISCATE	€ 2.013,00		ECONOMIE DI SPESA SU CAPITOLO 204200 (COSTRUZIONE SCUOLA MEDIA DI LISCATE)

*devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste

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

2022	2023	2024
0,99%	0,86%	0,74%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 950,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 14.930.052,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.727.938,07	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 18.658.940,43	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.865.894,04	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024	€ 155.554,56	
(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)	€ 138.581,12	
(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)	€ 1.727.312,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 138.581,12	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,74%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 4.952.840,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 155.554,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.797.286,21

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 5.251.181,79	€ 5.104.099,76	€ 4.952.840,77
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 147.082,03	€ 151.258,99	€ 155.554,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 5.104.099,76	€ 4.952.840,77	€ 4.797.286,21
Nr. Abitanti al 31/12	22.467	22.520	22.467
Debito medio per abitante	233,73	226,46	213,53

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 147.053,65	€ 142.876,69	€ 138.581,12
Quota capitale	€ 147.082,03	€ 151.258,99	€ 155.554,56
Totale fine anno	€ 294.135,68	€ 294.135,68	€ 294.135,68

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

La fattispecie non ricorre.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2024, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il collegio dei Revisori dell'Unione di Comuni lombarda Adda Martesana, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lett. j), del D.lgs. 118 del 2011, ha verificato che è stata effettuata la

conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati alla data del 31/12/2024 mediante il confronto delle scritture contabili comunali rispetto alle comunicazioni delle società partecipate, con le relative osservazioni. Il Collegio non è in grado, per ora, di asseverare i saldi dei crediti/debiti risultati alla data del 31/12/2024 perché ad oggi non sono pervenute – ad eccezione del Gruppo Cogeser - le asseverazioni degli organi di controllo delle Partecipate e pertanto invita a sollecitare le Partecipate perché provvedano nel più breve tempo possibile.

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 dà atto di come il presente adempimento sia in capo ai singoli Comuni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

La fattispecie non sussiste.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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:

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	19.901.779,52	21.246.283,30	-1.344.503,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.896.245,45	14.609.687,64	-2.713.442,19
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.798.024,97	35.855.970,94	-4.057.945,97
A) PATRIMONIO NETTO	20.823.184,39	21.697.478,90	-874.294,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	118.708,87	109.726,55	8.982,32
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.856.132,11	12.992.751,24	-2.136.619,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	1.056.014,25	-1.056.014,25
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.798.025,37	35.855.970,94	-4.057.945,57
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

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

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

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione

è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione *sono* illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione da atto che il risultato di competenza è in equilibrio (W1) in quanto non negativo, l'equilibrio di bilancio è raggiunto (W2) e il risultato complessivo è positivo. (W3). Come indicato in relazione in sede di predisposizione di bilancio di previsione 2024/2026 erano stati previsti, al fine di garantire l'equilibrio della parte corrente, entrate del titolo IV ai sensi dell'art. 1, cc. 460-461, L. 232/2016 s.m.i. per un totale complessivo pari ad € 180.000,00. A consuntivo risultano utilizzati in misura inferiore per € 100.000,00.

La gestione associata dei Comuni tramite l'UCLAM, che gestisce la quasi totalità delle entrate e delle spese, produce evidenti vantaggi sia con riferimento alla spesa, sia sul piano finanziario. I revisori confermano l'obbligatorietà di procedere al recupero delle somme ancora dovute dal Comune di Truccazzano fuoriuscito dall'Unione.

11. CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione
DOTT. ANDREA GAMBA
DOTT. MARIO PORTA
DOTT. MASSIMILIANO RANCATI