

COMUNE DI PAGLIARA

Città Metropolitana di Messina

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE RAPISARDA

Comune di Pagliara (ME)

Organo di revisione

Verbale n. 17 del 01/10/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

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

Belpasso, lì 01 ottobre 2025

IL REVISORE UNICO
DOTT. SALVATORE RAPISARDA

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Salvatore Rapisarda, **revisore unico nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 04 del 06/03/2025;

- ♦ ricevuta con PEC dell'11/09/2025 (integrata con successive mail, per ultima mail/pec del 25/09/2025) la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 121 del 09/09/2025, 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;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 26.05.2023;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ il sottoscritto Revisore Unico non ha effettuato l'attività di vigilanza nell'esercizio finanziario di che trattasi (v. data di nomina), pertanto, prende atto della documentazione agli atti del Comune di Pagliara e conseguentemente procede al controllo su base documentale fornita e con la collaborazione dei Responsabili, anche in base alle dichiarazioni rilasciate dagli stessi.
- ♦ le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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;

PRECISATO CHE

durante l'esercizio 2024 le funzioni dell'Organo di revisione, ed in particolare, tutte le verifiche di cassa al Tesoriere Comunale e agli Agenti Contabili Comunali di cui all'art. 233 del TUEL, nonché la vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, previste dall'art. 239 del TUEL sono state svolte dal precedente Revisore Unico dei Conti, il sottoscritto Revisore, nominato Revisore Unico del Comune di Pagliara con deliberazione consiliare n. 04 del 06/03/2025,

RIPORTA

I risultati dell'analisi sul Rendiconto per l'esercizio 2024:

VARIAZIONI DI BILANCIO

Nel corso dell'E.F. 2024 sono state approvate le variazioni di bilancio di seguito riportate:

- ✓ delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 14/05/2024 avente oggetto "Prima Atto della delibera di Giunta del 13/03/2024 avente ad oggetto: applicazione quota vincolata del Risultato di Presunto di Amministrazione consistente nella restrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti dell'esercizio precedente corrispondenti ad entrate vincolate (art.175 - C.5 Bis lett.A) e art. 187 Commi 3.3 quater e 3 Quinquies principio applicato 9.2)";
- ✓ delibera di Giunta Municipale n. 51 del 15/05/2024 avente ad oggetto "applicazione quota vincolata del Risultato di Presunto di Amministrazione consistente nella restrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti dell'esercizio precedente corrispondenti ad entrate vincolate (art.175 - C.5 Bis lett.A) e art. 187 Commi 3.3 quater e 3 Quinquies principio applicato 9.2);
- ✓ delibera di Giunta Municipale n. 57 del 12/04/2024 avente ad oggetto "Variazioni in Via d'urgenza Al Bilancio Di Previsione Esercizio Finanziario 2023/2025 Anno 2024 (Art.175,Comma 4 D.lgs 267/2000)-Seconda Annualita' del Pao 2019-2020";
- ✓ delibera di Giunta Municipale n. 98 del 21/05/2024 avente ad oggetto "Variazione in via d'urgenza al bilancio di Previsione esercizio finanziario 23/2025 anno 2024 (art. 175, comma 4 del D.lgs.267/2000) bando per la realizzazione di attività culturale in favore degli italo-discendenti nel mondo da attuare in occasione del 2024 "Turismo delle radici";
- ✓ Delibera di Giunta n. 193 del 23/10/2024 ,avente ad oggetto: " prelievamento fondo di riserva per lavori di ripristino funzionalità delle grondaie a montaggio distaccatori per allontanare i piccioni dal tetto comunale"
- ✓ delibera di Giunta n. 199 del 29/10/2024 , avente ad oggetto: "raccoglimento dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 226, comma 3 del D.lgs. 267/2000 e dell'art. 1 comma 3 del D.lgs n. 118/2011, Anno 2023;
- ✓ Delibera di Giunta n. 210 del 02/11/2024, avente ad oggetto "prelievamento dal fondo di riserva per acquisto beni relativi all'avvio delle attività di gestione dell'auto scuola";
- ✓ Delibera di Giunta n. 217 del 19/11/2024 , avente ad oggetto: "variazione in via d'urgenza al bilancio di previsione esercizio finanziario 2024-2026 (art. 175 comma 4 d.lgs 267/2000) Decreto Legislativo n. 65 fondo nazionale per il sistema integrato di educazione e istruzione a supporto del Piano di azione pluriennale -programmazione Regionale modifica tabella di riparto 2024";
- ✓ Delibera di Giunta n. 218 del 19/11/2024 avente ad oggetto" variazione al bilancio di previsione 2024-2026 - Variazione delle Dotazioni di Cassa ai sensi della lettera D) dell'art. 175 del D.lgs 267 del 2000);
- ✓ Delibera di Giunta n. 230 del 29/11/2024 ,avente ad oggetto "variazione di cassa al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 - art. 175 comma 5-bis del T.U.E.L.";
- ✓ Delibera di Giunta n. 269 del 31/12/2024 ,avente ad oggetto" Variazione al bilancio di previsione 2024-2026 -Variazione delle dotazioni di cassa ai sensi della lettera D) del comma 5-bis dell'art. 175 del D.lgs 267/2000;
- ✓ Delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 29/11/2024 ,avente ad : Variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024- 2026 di competenza e di cassa (art. 175, comma 2 del D.lgs n. 267/2000 s.m.i.);
- ✓ Delibera di consiglio Comunale n. 35 del 29/11/2024 avente ad oggetto: " variazione al bilancio di previsione 2024-2026 ai sensi dell'art. 175 comma 2 del D.LGS 267/2000;
- determina n. 99 del 20/12/2024 avente ad oggetto: " Variazioni Art 175 comma C-quater lettera C variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies";
- Determina n. 101 del 27/12/2024 avente ad oggetto" Variazioni Art 175 comma C-quater lettera C variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies";

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.116 abitanti.

L'Ente - **non è in dissesto**;

L'Ente:

- partecipa all'Unione dei Comuni delle Valli Ioniche e dei Peloritani

- **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- 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 trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;

- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **non sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

L'Ente ha proceduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 co.1 lett. e) senza comprendere l'utile di impresa;

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

- in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, così come meglio di seguito specificato:

Tesoriere 29.01.2024 (D.G.M. di parifica n. 112 del 21.08.2025)

Economo 28.02.2025 (D.G.M. n.37 del 28.02.2025)

Agenti demografici 21.01.2024 (D.G.M. n.8 del 21.01.2025)

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

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

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A, pertanto entro i termini, *l'Ente ha trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere.*

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo (lett. A)** di euro **2.844.144,50**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 2.152.630,14 | € 4.289.660,90 | € 2.844.144,50 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 767.691,06 | € 1.001.796,14 | € 1.021.983,09 |
| Parte vincolata (C) | € 957.780,34 | € 2.987.053,62 | € 1.497.111,91 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 277.857,99 | € 282.057,99 | € 280.616,96 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 149.300,75 | € 18.753,15 | € 44.432,54 |

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;

a secondo 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 | | | | |
|---|--------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|---------------------|-------------|-------------|--------------|
| | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Totale parte accantonata | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente | Totale vinc |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 0,00 | | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0,00 | | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 552.490,35 | 1.454.620,28 | 0,00 | 0,00 | 2.007 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | |
| Totale delle parti utilizzate | 0,00 | | | | | 552.490,35 | 1.454.620,28 | 0,00 | 0,00 | 2.007 |
| Totale delle parti non utilizzate | 18.753,15 | 490.671,29 | 187.005,71 | 324.119,71 | 1.001.796,14 | 135.680,62 | 811.807,94 | 0,00 | 0,00 | 979 |
| Totali | 18.753,15 | 490.671,29 | 187.005,71 | 324.119,71 | 1.001.796,14 | 688.170,97 | 2.266.428,22 | 0,00 | 0,00 | 2.987 |

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* | -€ 1.077.783,80 |

| | |
|--|-----------------|
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 956.115,78 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.353.123,86 |
| SALDO FPV | -€ 397.008,08 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 11.572,53 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 161.252,03 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 178.954,98 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 29.275,48 |
| Riepilogo | € 29.275,48 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 1.077.783,80 |
| SALDO FPV | -€ 397.008,08 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 29.275,48 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 2.007.110,73 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 2.282.550,17 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024 | € 2.844.144,50 |

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:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 164.788,63 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 156.055,66 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 8732,97 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 8732,97 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 532318,85 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 13.394,82 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 503.372,72 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 15551,31 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 6.792,13 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 8759,18 |

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): € 532.318,85
- W2 (equilibrio di bilancio): € 15.551,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.759,18

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento per significatività di valore:
(specificare facendo riferimento anche al parere rilasciato dall'Organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui)

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| Composizione FPV | 01/01/2024 | 31/12/2024 |
|-----------------------------|--------------|----------------|
| FPV di parte corrente | € 12.572,85 | € 18.974,63 |
| FPV di parte capitale | € 943.542,93 | € 1.334.149,23 |
| 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 | € 11.524,05 | € 12.572,85 | € 18.974,63 |
| - 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 * | € - | € - | € - |

| | | | |
|--|-----|-----|-----|
| - 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 | |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 18.974,63 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2024 spesa corrente | 18.974,63 |

Il FPV in spesa c/capitale *è stato* attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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

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

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|--------------|--------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 672.436,41 | € 943.542,93 | € 1.334.149,23 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|--------------|--------------|----------------|
| Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12 | € 672.436,41 | € 943.542,93 | € 1.334.149,23 |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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 deliberazione di Giunta Municipale n.109 del 19.08.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento: verbale n.14 del 13/08/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.M. n. 109 del 21.08.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Residui attivi | € 2.951.049,48 | € 1.018.884,31 | € 2.781.850,79 | € 849.685,62 |
| Residui passivi | € 2.468.641,04 | € 1.163.367,39 | € 4.076.378,23 | € 2.771.104,58 |

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

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Gestione corrente vincolata | € - | € 324.119,21 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € 329.073,56 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € 508.434,66 | € 838.261,01 |

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.

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione e hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale, conseguentemente, *è stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

Il riaccertamento dei residui *è stato effettuato* dai singoli responsabili di area con le determinazioni di

seguito elencate:

- determina del Responsabile dell'Area Amministrativa - Affari generali, R.G n.271 del 06.08.2025;
- determina del Responsabile dell'Area Tecnica, R.G. n. 269 del 05.08.2025;
- determina del Responsabile dell'Area E.F., R.G. n. 268 del 04.08.2025;

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.

Anzianità dei residui attivi:

| | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|--|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 159.490,34 | 39.085,04 | 37.524,86 | 64.922,19 | 53.341,49 | 194.679,43 | 549.043,35 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 6.886,77 | 45.620,17 | 0 | 3.926,26 | 100 | 80.738,46 | 137.271,66 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 84.203,84 | 15.310,66 | 21.045,08 | 18.374,02 | 64.609,30 | 93.396,44 | 296.939,34 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 0 | 13.683,17 | 17.462,64 | 202.859,50 | 927.326,19 | 615.550,79 | 1.776.882,29 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.614,15 | 0 | 0 | 2.100,00 | 0 | 15.000,00 | 21.714,15 |
| TOTALE | 255.195,10 | 113.699,04 | 76.032,58 | 292.181,97 | 1.045.376,98 | 999.365,12 | 2.781.850,79 |

Anzianità dei
residui
passivi:

| | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|--|-------------------|------|------|------|------|------|--------|
|--|-------------------|------|------|------|------|------|--------|

| | | | | | | | |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 200.502,64 | 66.364,43 | 171.754,19 | 94.619,73 | 107.860,71 | 2.527.581,20 | 3.168.682,90 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 38.763,76 | 7.982,30 | 28.184,42 | 235.573,93 | 140.789,95 | 405.865,14 | 857.159,50 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0 | 0 | 0 | 2.950,04 | 0 | 0 | 2.950,04 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 696,97 | 6.608,61 | 27,13 | 3.383,38 | 20.256,48 | 16.613,22 | 47.585,79 |
| TOTALE | 239.963,37 | 80.955,34 | 199.965,74 | 336.527,08 | 268.907,14 | 2.950.059,56 | 4.076.378,23 |

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

TABELLA 12

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale residui conservati al 31.12.2024 (1) | FCDE al 31.12.2024 |
|--------------------------------------|------------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---|--------------------|
| IMU/TASI recupero evasione | Residui iniziali | 0,00 | 12253,02 | 48143,95 | 5847,96 | 9917,44 | 20437,99 | 0,00 | 361,82 |
| | Riscossione/residui al 31.12 | 0,00 | 11621,31 | 48197,89 | 5847,96 | 9917,44 | 20437,99 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20,00 | 100 | | |
| TIA/TARI ordinaria | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscossione/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 | Residui iniziali | 289.608,91 | 308.906,82 | 387.904,61 | 397.154,10 | 447.194,01 | 473.222,17 | 462.054,73 | 363.729,48 |

| | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|
| evasione | Riscosso c/residui al 31.12 | 55.906,48 | 52.878,25 | 111.287,14 | 95.926,33 | 83.446,61 | 84.080,59 | | |
| | Percentuale di riscossione | 19,30% | 17,12% | 28,69% | 24,15% | 18,66% | 17,77% | | |
| Canone Unico (ex TOSAP e COSAP) | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45 | 277,63 | 114 | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45 | 277,63 | 114 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 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 acquedotto | Residui iniziali | 0,00 | 169064,96 | 246546,64 | 180823,61 | 208494,64 | 224884,61 | 139.974,81 | 139974,81 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 7064,00 | 154768,71 | 54738,57 | 44034,47 | 105545,55 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| altre entrate | 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 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |

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) | € 5.491.795,80 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | € - |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | € 5.491.795,80 |

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 | € 3.306.984,52 | € 4.763.368,24 | € 5.491.795,80 |
| di cui cassa vincolata | € 2.106.351,36 | € 3.161.653,49 | € 3.695.554,05 |

Nel corso del 2024 NON sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024

L'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

E' stata verificata 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.

PIATTAFORMA DEI CREDITI COMMERCIALI

| | |
|---|----|
| 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 | NO |

Come si evince dal prospetto compilato in base alle informazioni fornite dalla Responsabile dell'area finanziaria, la piattaforma dei crediti commerciali (PCC) non è stata puntualmente alimentata pertanto, si invita l'Ente ad adottare le misure necessarie per un monitoraggio puntuale e corretto dei dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali;

-l'Ente non **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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **non ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili di area così come disposto dall'art. 4 bis, comma 2 del d.l.13/2023 che testualmente recita *“Le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, nell'ambito dei sistemi di valutazione della performance previsti dai rispettivi ordinamenti, provvedono ad assegnare, integrando i rispettivi contratti individuali, ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali delle rispettive strutture specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento previsti dalle vigenti disposizioni e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento omissis....”*,

A tal riguardo si invita a provvedere in merito.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un'attestazione (prot. n. 5500 del 25.09.2025) a firma del legale rappresentante dell'Ente e dalla Responsabile dell'area finanziaria, attestante l'ammontare del debito scaduto e non pagato al 31.12.2024 pari a € 159.290,46 e i seguenti indicatori di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 106,17 gg,
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 55,2 gg
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 25,3 gg

Con riferimento ai dati succitati non si comprende l'alto indice di tempestività dei pagamenti, pari a 106,17 gg., considerato che l'Ente al 31.12.2024 presenta un consistente saldo di cassa positivo.

A tal riguardo si sottolinea che il mancato pagamento dei fornitori nei termini di legge espone l'Ente a richieste di pagamento di interessi moratori per ritardato pagamento.

Si rappresenta, altresì che l'Ente in caso di inadempienza rispetto alle norme sulla tempestività dei pagamenti va incontro anche a un sistema di penalizzazione che prevede:

- da un lato la compressione della capacità di spesa per l'Ente mediante lo stanziamento nella parte corrente del proprio bilancio di un accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali (FGDC);
- dall'altro una penalizzazione che prevede delle decurtazioni ai fini della misurazione e valutazione della performance per i Responsabili di area che non hanno rispettato i termini di pagamento.

Si invita pertanto l'Ente ad adottare le opportune misure organizzative che garantiscano il tempestivo adempimento degli obblighi di pagamento.

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 sono state applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024 (metodo A - media ponderata);

L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto le seguenti entrate:

- IMU
- TARI
- ACQUEDOTTO
- PROVENTI DI ILLUMINAZIONE VOTIVA
- REFEZIONE SCOLASTICA

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3),

di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 504.066,11

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 179.361,10 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, per un importo pari a euro ZERO, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Risulta l'impossibilità dell'Ente a quantificare le eventuali perdite delle Società Partecipate, pur tuttavia, prudenzialmente è stata accantonata la somma di euro 8.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

A tal riguardo si rappresenta che il "fondo perdite aziende e società partecipate" è garanzia di contenimento dei rischi connessi ad avvenimenti pregiudizievoli afferenti alla gestione del soggetto partecipato e che inevitabilmente possono incidere negativamente sugli equilibri di bilancio dell'ente partecipante.

Pertanto, si invita l'Ente a verificare e monitorare rigorosamente la situazione finanziaria degli organismi partecipati al fine di una corretta e puntuale determinazione dell'accantonamento al predetto fondo.

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

3.3.4. Fondo contenzioso

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'Ente esistente al 31/12/2024 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 214.222,93, come da attestazione della Responsabile dell'Area Amministrativa, dott.ssa Pirri Giuseppa Maria (Segretaria dell'Ente) prot. n. 4595 del 07.08.2025.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento.

3.3.5. 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) | € 3.371,54 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 2.208,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 5.579,54 |

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 159.290,46

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 (pari a € 375.083,61) **non si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022 (pari a € 128.935,32); (il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 non è inferiore e non è 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 di n. 106,17 giorni e tale indicatore **non** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente **ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 54.001,99 e l'importo **è stato** cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

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 375.083,61;

3.3.7. Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

| <i>Natura del Fondo</i> | <i>Importo</i> |
|--|------------------|
| <i>Fondo debiti fuori bilancio</i> | <i>75.566,34</i> |
| <i>Fondo parte accantonata per altri accantonamenti</i> | <i>80.798,28</i> |
| <i>Fondo per fine mandato del sindaco</i> | <i>5.579,54</i> |
| <i>Fondo passività potenziali per incentivi al personale</i> | <i>79.747,90</i> |

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. 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 | 907426,49 | 907426,49 | 769059,36 | 84,75 | 84,75 |
| Titolo 2 | 2550203,41 | 2550203,41 | 874015,03 | 34,27 | 34,27 |
| Titolo 3 | 463448,65 | 463448,65 | 116218,42 | 25,08 | 25,08 |
| Titolo 4 | 3817364,30 | 3817364,30 | 1450342,16 | 37,99 | 37,99 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 7738442,85 | 7738442,85 | 3209634,97 | 41,48 | 41,48 |

| 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 | 965957,15 | 965957,15 | 808623,94 | 83,71 | 83,71 |
| Titolo 2 | 3014719,10 | 3213590,20 | 2036117,76 | 67,54 | 63,36 |
| Titolo 3 | 530149,90 | 530149,90 | 125011,33 | 23,58 | 23,58 |
| Titolo 4 | 7792602,82 | 7609877,90 | 2382616,69 | 30,58 | 31,31 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 12303428,97 | 12319575,15 | 5352369,72 | 43,50 | 43,45 |

| Entrate | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali | Accert.ti /Previsioni definitive |
|----------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------|---|---|
|----------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------|---|---|

| 2024 | | | | % | % |
|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|--------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 925858,45 | 925858,45 | 807385,72 | 87,20 | 87,20 |
| Titolo 2 | 1639154,77 | 1639154,77 | 1293148,62 | 78,89 | 78,89 |
| Titolo 3 | 619977,70 | 619977,70 | 130418,33 | 21,04 | 21,04 |
| Titolo 4 | 19000134,12 | 19000134,12 | 840558,83 | 4,42 | 4,42 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 22185125,04 | 22185125,04 | 3071511,50 | 13,84 | 13,84 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| <i>Modalità di riscossione</i> | <i>Volontaria</i> | <i>Coattiva</i> |
|---|-------------------|-----------------|
| IMU/TASI | 211560,66 | 6397,87 |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | 178841,90 | 10976,83 |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | | |
| Proventi acquedotto | 94820,27 | 10725,28 |
| Proventi canoni depurazione | | |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *diminuite* di Euro € 33.783,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *aumentate* di Euro 10.684,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

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 | € 12.873,11 | € 12.558,79 | € 5.137,24 |
| Riscossione | € 12.873,11 | € 10.459,99 | € 7.236,04 |

E.F. 2024 incassati € 5.137,24 in c/ competenza e € 2.098,80 in c/ residui

Non è stata destinata nessuna somma a spesa corrente

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------|------|------|----------|
| accertamento | € - | € - | € 100,00 |
| riscossione | € - | € - | € 160,20 |
| | | | |

| <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 | |
|---|-------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | Accertamento 2024 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 160,20 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - |
| entrata netta | € 160,20 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 160,20 |
| % per spesa corrente | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | #RIF! |
| % per Investimenti | #RIF! |

| Destinazione parte vincolata | |
|---|-------------------|
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | Accertamento 2024 |
| Sanzioni Codice della Strada | € - |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - |
| entrata netta | € - |

| | |
|---|---------|
| destinazione a spesa corrente vincolata | € - |
| % per spesa corrente | #DIV/0! |
| destinazione a spesa per investimenti | #RIF! |
| % per Investimenti | #RIF! |

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 | € 35.823,59 | € 35.823,59 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 35.823,59 | € 35.823,59 | € - | € - |

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 la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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 | € 20.437,99 | |
| Residui riscossi nel 2024 | € 19.283,53 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2024 | € 1.154,46 | 5,65% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 1.154,46 | |

| | | |
|--------------------|----------|--------|
| FCDE al 31/12/2024 | € 361,82 | 31,34% |
|--------------------|----------|--------|

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

| 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 | 4732885,30 | 4685458,30 | 1569885,88 | 33,17 | 33,51 |
| Titolo 2 | 8566466,40 | 8288077,31 | 2954221,47 | 34,49 | 35,64 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 13299351,70 | 12973535,61 | 4524107,35 | 34,02 | 34,87 |

| 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 | 8566466,40 | 5053973,26 | 3732404,69 | 43,57 | 73,85 |
| Titolo 2 | 19122519,83 | 20064378,29 | 1740014,37 | 9,10 | 8,67 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 27688986,23 | 25118351,55 | 5472419,06 | 19,76 | 21,79 |

Spese correnti

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

| 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 | 4732885,30 | 4685458,30 | 1569885,88 | 33,17 | 33,51 |
| Titolo 2 | 8566466,40 | 8288077,31 | 2954221,47 | 34,49 | 35,64 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 13299351,70 | 12973535,61 | 4524107,35 | 34,02 | 34,87 |

| Spese | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali | Impegnate /Previsioni definitive |
|-------|------------------------|--------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
|-------|------------------------|--------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|

| 2024 | | | | % | % |
|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|--------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 8566466,40 | 5053973,26 | 3732404,69 | 43,57 | 73,85 |
| Titolo 2 | 19122519,83 | 20064378,29 | 1740014,37 | 9,10 | 8,67 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 27688986,23 | 25118351,55 | 5472419,06 | 19,76 | 21,79 |

Spese per il personale

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.

| | Media 2011/2013 | |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2024 |
| Spese macroaggregato 101 | 900.968,20 | € 745.889,10 |
| Spese macroaggregato 103 | | € 4.500,00 |
| Irap macroaggregato 102 | | € 49.833,02 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 900.968,20 | € 800.222,12 |
| (-) Componenti escluse (B) | | € 240.298,84 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 900.968,20 | € 559.923,28 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

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

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

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 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 | € 1.889.100,60 | € 373.766,77 | -1.515.333,83 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 111.577,94 | € 32.098,37 | -79.479,57 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | | € 2.000.678,54 | € 405.865,14 | -1.594.813,40 |

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

L'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 10.488,74 e sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | zero | | € 5.792,24 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | zero | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | zero | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | zero | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | zero | € 41.421,69 | € 4.696,50 |
| | | | |
| Totale | zero | € 41.421,69 | € 10.488,74 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 75.566,34

In presenza di debiti fuori bilancio di cui al punto 3) l'ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente.

Relativamente ai debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 si rappresenta che:

- con prot. n. 5189 del 09.09.2025:

il Responsabile dell'area Tecnica e la Responsabile dell'area Finanziaria hanno attestato l'inesistenza di DFB ex art. 194 TUEL relativamente ai servizi rimessi alla propria competenza, evidenziando, altresì, rispettivamente, la persistenza di debiti potenziali per € 18.267,24 e per € 61.480,66, richiedendo un accantonamento per una somma di pari importo in sede di rendiconto;

- con nota prot. n. 4594 del 07.08.2025 la Responsabile dell'area Amministrativa ha attestato la conoscenza di debiti fuori bilancio di propria competenza per un importo totale di € 75.566,34.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali 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 come da tabella seguente:

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2022 | | Importi in euro |
|---|--|-----------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | | 769.059,36 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | | 874.015,03 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | | 116.218,42 |
| A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2022 | | 1.759.292,81 |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART 204 TUF (10% DI A) | | 175.929,28 |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024 ⁽¹⁾ | | 0,00 |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | | 0,00 |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | | 0,00 |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | | 175.929,28 |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | | 0,00 |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A) * 100 | | % 0,00 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽¹⁾ | | |
|---|---|------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | 362.950,10 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 (comprese le estinzioni anticipate) | - | 30.000,00 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 332.950,10 |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 424.000,02 | € 394.000,04 | € 364.000,06 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 29.999,98 | -€ 29.999,98 | -€ 29.999,98 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 394.000,04 | € 364.000,06 | € 334.000,08 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.124,00 | 1.123,00 | 1.124,00 |
| Debito medio per abitante | 350,53 | 324,13 | 297,15 |

Indebitamento non soggetto a interessi in quanto trattasi di credito sportivo.

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

| Ragione sociale della società | Percentuale di partecipazione |
|--|-------------------------------|
| Sviluppo Taormina Etnea S.R.L. | 1,97 |
| ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. A.R.L. | 0,024 |
| ATOMET SPA (IN LIQUIDAZIONE) | 1,46 |
| PELORITANI S.P.A. (IN LIQUIDAZIONE) | 0,505 |
| S.I.R. MESSINA AREA METROPOLITANA SOCIETA' CONSORTILE S.P.A. | 0,25 |
| TAORMINA PELORITANI TERRA DEI MITI E DELLE BELLEZZE S.C.A.R.L. | 1,91 |
| ATI MESSINA personalità giuridica di diritto pubblico | 0,19 |
| | |

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

Si rappresenta che L'Ente, con note depositate agli atti il cui contenuto si ritiene integralmente trascritto a cui non è seguito alcun riscontro, ai fini della verifica dei debiti/crediti reciproci ha richiesto agli Enti/Società nel succitato prospetto indicate l'esistenza dei debiti e dei crediti vantati al 31.12.2024 dagli stessi nei confronti del Comune di Pagliara.

- con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente n. 4657 del 18.08.25 l'ASMEL ha comunicato l'inesistenza di debiti/crediti reciproci;

- con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente n. 1987 del 04.04.2025 la SRR Messina, comunica di vantare nei confronti dell'Ente crediti per € 9.828,56.

A tal riguardo si sottolinea che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Si invita, pertanto, l'Ente ad attuare ogni utile iniziativa volta a garantire che la doppia asseverazione sia resa disponibile tempestivamente nei successivi esercizi.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con D.C.C. n. 38 del 30.12.2024 **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

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

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 con D.G.M. n. 111 del 21.08.2025 .

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 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 4.202.839,68 | 3.933.610,79 | 269.228,89 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 7.781.496,46 | 7.208.746,43 | 572.750,03 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 11.984.336,14 | 11.142.357,22 | 841.978,92 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 7.111.092,82 | 7.838.589,51 | -727.496,69 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 458.335,45 | 475.126,61 | -16.791,16 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 5.579,54 | 0,00 | 5.579,54 |
| D) DEBITI | 4.409.328,33 | 2.828.641,10 | 1.580.687,23 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 11.984.336,14 | 11.142.357,22 | 841.978,92 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 **non** 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.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente.

10. Considerazioni e proposte

L'Organo di revisione, oltre a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, al fine di fornire all'organo politico dell'Ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria ritiene indispensabile richiamare l'attenzione dell'Amministrazione sulla necessità di un monitoraggio rigoroso, puntuale e costante delle entrate

proprie e porre particolare attenzione ai rapporti reciproci debiti/crediti con gli organismi partecipati, all'eccessivo ritardo nei tempi di pagamento (> a 60 giorni)

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (debiti fuori bilancio)

IL REVISORE UNICO
