

## Pareri dell'Organo di Revisione 2025

Parere n. 40 del 5 maggio 2025 .....	2
Parere n. 39 del 28 aprile 2025 .....	4
Parere n. 38 del 8 aprile 2025 .....	16
Parere n. 37 del 3 aprile 2025 .....	19
Parere n. 36 del 28 marzo 2025 .....	20
Parere n. 35 del 25 marzo 2025 .....	22
Parere n. 34 del 4 marzo 2025 .....	62
Parere n. 33 del 4 marzo 2025 .....	63
Parere n. 32 del 4 marzo 2025 .....	66
Parere n. 31 del 17 febbraio 2025 .....	68
Parere n. 30 del 17 febbraio 2025 .....	87
Parere n. 29 del 3 febbraio 2025 .....	92



**COMUNE DI BAREGGIO**  
**(Città Metropolitana di Milano)**

OGGETTO: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti in merito alla *deliberazione* “PROCESSO DI AGGREGAZIONE VOLONTARIA SOCIETARIA NEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA - SINERGIE TRA SERVIZI A RETE - ACQUISTO DA PARTE DI CAP HOLDING S.P.A. DI PARTECIPAZIONI SOCIALI IN AEMME LINEA AMBIENTE S.R.L. FUNZIONALI ALLO SVILUPPO DI UN GESTORE INTEGRATO DI AREA VASTA - APPROVAZIONE ATTI E DOCUMENTI NECESSARI E ADEMPIMENTI CONSEGUENTI”.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
del Comune di Bareggio

- Visto l'art. 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- Considerato che il sopra citato articolo prevede che l'organo di revisione economico-finanziaria esprima parere in materia di: “... 3) *modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni.*”
- Vista la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale “PROCESSO DI AGGREGAZIONE VOLONTARIA SOCIETARIA NEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA - SINERGIE TRA SERVIZI A RETE - ACQUISTO DA PARTE DI CAP HOLDING S.P.A. DI PARTECIPAZIONI SOCIALI IN AEMME LINEA AMBIENTE S.R.L. FUNZIONALI ALLO SVILUPPO DI UN GESTORE INTEGRATO DI AREA VASTA - APPROVAZIONE ATTI E DOCUMENTI NECESSARI E ADEMPIMENTI CONSEGUENTI”;
- Constatato che, l'operazione di aggregazione tra società interamente pubbliche per la gestione efficiente del servizio di igiene urbana specialmente nei comuni dell'area nord-ovest della Città Metropolitana di Milano, consente di superare la frammentazione gestionale esistente a livello territoriale, senza dover costituire nuove società ma attraverso la riduzione di quelle esistenti, sfruttando nel contempo le sinergie derivanti dall'integrazione di diversi servizi pubblici economici a rilevanza locale, migliorando ed implementando il servizio idrico integrato già svolto sul territorio dei comuni soci, con vantaggi a favore degli stessi soci e degli utenti finali del servizio;
- Preso atto che, l'aggregazione tra operatori del servizio idrico integrato e del servizio di igiene urbana consente il perseguimento di economie di scala e di specializzazione che vanno a vantaggio dei cittadini;
- Considerato che il servizio idrico integrato ed il servizio di igiene urbana sono servizi a rete regolamentati dall'Autorità Nazionale ARERA;
- Visto che, l'operazione prevede l'ingresso di CAP Holding nella compagine societaria di AEMME Linea Ambiente S.r.l., società a capitale interamente pubblico che svolge l'attività inerente ai

servizi di igiene urbana ed ambientale in favore degli enti locali che ne detengono una partecipazione indiretta, secondo il metodo dell'*in house* a cascata;

- Preso atto che l'ingresso di CAP Holding in AEMME Linea Ambiente, oltre ad attivare un percorso di razionalizzazione volontaria delle gestioni mono o pluri-comunali esistenti verso la costruzione di un gestore integrato di medio-grandi dimensioni, consentirà di conseguire vantaggi economici e gestionali anche nei servizi svolti da CAP Holding in favore di tutti i comuni soci, sia nel caso il singolo comune abbia deliberato o abbia intenzione di deliberare un affidamento del servizio di igiene urbana, sia nel caso abbia un operatore diverso nel proprio territorio;
- Considerata la compiuta descrizione dell'operazione, in cui sono evidenziate il ruolo e le caratteristiche dei soggetti coinvolti; le finalità pubbliche perseguite dalle parti e la sussistenza dei requisiti per l'acquisto di partecipazioni da parte di Amministrazioni Pubbliche in società già costituite, ai sensi degli artt. 4, 5, 7 e 8 del D.Lgs. n. 175/2016 – T.U.S.P., in conformità a quanto espresso dalla magistratura contabile sull'argomento;
- Constatate le ragioni e le finalità che giustificano la scelta anche sul piano della sostenibilità finanziaria oggettiva e soggettiva dell'operazione e della sua convenienza economica, anche con riferimento alle modalità di scelta dell'erogazione del servizio e dei risultati attesi, in coerenza con i parametri stabiliti dall'art. 20 del T.U.S.P.;
- Preso atto della compatibilità dell'operazione con i principi di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa, compresi gli obiettivi di interesse pubblico specifici affidate alla gestione *in house*, e di coerenza con le norme dei trattati europei, ed in particolare, con la disciplina europea in materia di aiuti di stato alle imprese;
- Vista inoltre che la motivazione analitica contenuta nella deliberazione attiene all'acquisto di partecipazioni indirette in società già esistente;
- Visti i pareri favorevoli espressi dal Responsabile del Settore Patrimonio e dal Responsabile del Settore Finanziario;

#### ESPRIME

parere favorevole in ordine alla proposta di deliberazione “*PROCESSO DI AGGREGAZIONE VOLONTARIA SOCIETARIA NEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA - SINERGIE TRA SERVIZI A RETE - ACQUISTO DA PARTE DI CAP HOLDING S.P.A. DI PARTECIPAZIONI SOCIALI IN AEMME LINEA AMBIENTE S.R.L. FUNZIONALI ALLO SVILUPPO DI UN GESTORE INTEGRATO DI AREA VASTA - APPROVAZIONE ATTI E DOCUMENTI NECESSARI E ADEMPIMENTI CONSEGUENTI*”.

Bareggio, 05.05.2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

*Documento firmato digitalmente*

COMUNE DI BAREGGIO  
(Città Metropolitana di Milano)  
\*\*\*\*\*

**Verbale n. 39 Collegio dei Revisori dei Conti**

**VERIFICA AGENTI CONTABILI RELATIVA AL I TRIMESTRE 2025**

L'anno duemilaventiquattro il giorno 28 del mese di aprile alle ore 10,00 sono convenuti il Responsabile del Settore Finanziario e l'Organo di Revisione nelle persone di:

- 1- Dott. Massimiliano Balconi – Presidente (in video collegamento)
- 2- Dott.ssa Stefania Parmesani – Componente
- 3- Dott.ssa Maria Pini – Componente

**VERIFICA TESORERIA**

Verificati anzitutto i fondi ed i valori esistenti in cassa, se ne è accertata la seguente consistenza:

**FONDI DEPOSITATI PRESSO LA TESORERIA:**

1- Titoli	€	0,00
2- Conto appoggio RID-MAV affitti (14858)	€	0,00
3- Conto appoggio SDD (76296)	€	0,00
4- Conto appoggio SDD insoluti (17241)	€	8.064,12
5- Garanzie (Fideiussioni, etc.)	€	3.718.128,62
6- Conto appoggio POS (17684)	€	111,10

Procedutosi quindi all'esame dei registri e documenti contabili, si è accertato come segue il conto di diritto del Comune con il suo Tesoriere:

## GESTIONE DEL BILANCIO (competenza e residui)

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 risultante dal Rendiconto 2024</b>		<b>9.017.749,51</b>	A
<b>CARICO</b>			
Reversali emesse dal 01/01 al 31/03/2025 - c/competenza	1.475.551,25		B
Reversali emesse dal 01/01 al 31/03/2025 - c/residui	314.226,71		C
Totale reversali emesse dal 01/01 al 31/03/2025 - dalla n. 1 alla n. 3000		1.789.777,96	D=B+C
Reversali emesse e non trasmesse o caricate dal Tesoriere		19.643,70	E
Reversali emesse e non riscosse dal Tesoriere		26.061,07	F
Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali		308.854,23	G
<b>TOTALE DEL CARICO</b>		<b>2.052.927,42</b>	H=D-E-F+G
<b>SCARICO</b>			
Mandati emessi dal 01/01 al 31/03/2025 - c/competenza	2.246.280,49		I
Mandati emessi dal 01/01 al 31/03/2025 - c/residui	2.110.411,05		L
Totale mandati emessi dal 01/01 al 31/03/2025 - dall n. 1 al n. 1904		4.356.691,54	M=I+L
Mandati emessi e non trasmessi o caricati dal Tesoriere		101.984,76	N
Mandati emessi e non pagati dal Tesoriere		83.047,75	O
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e non ancora regolarizzati con mandati		1.098,08	P
<b>TOTALE DEL SCARICO</b>		<b>4.172.757,11</b>	Q=M-N-O+P
<b>FONDO DI CASSA AL 31/03/2025</b>		<b>6.897.919,82</b>	A+H-Q
<b>Debito del Tesoriere</b>			

**FONDI DEPOSITATI PRESSO POSTEITALIANE S.p.A.:**

1- Conto corrente n. 1034976157 riscossione coattiva entrate	€	9.144,06
2- Conto corrente n. 1034976272 riscossione violazioni TARI	€	6.716,76
3- Conto corrente n. 1043260205 riscossione coattiva TARI	€	36.455,87
4- Conto corrente n. 29287208 riscossione coattiva entrate	€	4.216,39
5- Conto corrente n. 42598201 riscossione entrate polizia locale	€	36.095,24
6- Conto corrente n. 86257839 Addizionale IRPEF	€	4.633,36

Si allega dettaglio saldi conti correnti postali.

**SERVIZIO ANAGRAFE: agente contabile sig. Patrizia Di Criscenzo nominata con decreto del Sindaco 31/12/2019, con decorrenza 01/01/2020 e sino a revoca.**

**GESTIONE DELLE RISCOSSIONI**

<b>Fondo di cassa agente al 01/01/2025</b>		<b>863,75</b>	A
Incassi gennaio	2.285,43		B
Incassi febbraio	2.182,13		C
Incassi marzo	2.702,42		D
Totale incassi del trimestre		7.169,98	E=B+C+D
Riversamenti in Tesoreria gennaio	1.939,78		F
Riversamenti in Tesoreria febbraio	1.209,40		G
Riversamenti in Tesoreria marzo	2.182,13		H
Totale riversamenti in Tesoreria del trimestre		5.331,31	I=F+G+H
<b>Saldo di cassa agente al 31/03/2025</b>		<b>2.702,42</b>	L=A+E-I

Riversamenti gennaio (F) regolarizzati con reversali 17 del 08/01/2025 - 601 del 27/01/2025

Riversamenti febbraio (G) regolarizzati con reversali 1011 del 10/02/2025

Riversamenti marzo (H) regolarizzati con reversali 1930 del 04/03/2025 - 2021 del 06/03/2025

Saldo versato in tesoreria in data 02/04/2025 con carta contabile 1321 ed in data 04/04/2025 con carta contabile 1366, regolarizzate con reversale 3159 del 03/04/2025 e 3238 del 07/04/2025

Si allega dettaglio movimenti agente contabile.

**SERVIZIO GESTIONE SPECIALE DELLE RISCOSSIONI: agente contabile sig.ra Alessandra Campioli nominata con decreto del Sindaco in data 31/12/2020, con decorrenza 01/01/2021 e sino a revoca.**

**GESTIONE DELLE RISCOSSIONI SPECIALI**

<b>Fondo di cassa agente al 01/01/2025</b>		<b>0,00</b>	A
Incassi gennaio	0,00		B
Incassi febbraio	0,00		C
Incassi marzo	0,00		D
<b>Totale incassi del trimestre</b>		<b>0,00</b>	<b>E=B+C+D</b>
Riversamenti in Tesoreria gennaio	0,00		F
Riversamenti in Tesoreria febbraio	0,00		G
Riversamenti in Tesoreria marzo	0,00		H
<b>Totale riversamenti in Tesoreria del trimestre</b>		<b>0,00</b>	<b>I=F+G+H</b>
<b>Saldo di cassa agente al 31/03/2025</b>		<b>0,00</b>	<b>L=A+E-I</b>

Non si rilevano movimentazioni nel trimestre.

**SERVIZIO ECONOMATO: agente contabile sig.ra Alessandra Campioli nominata con decreto del Sindaco in data 31/12/2020, con decorrenza 01/01/2021 e sino a revoca.**

**GESTIONE DELLE RISCOSSIONI**

<b>Anticipazione economo comunale 2025</b>		<b>4.500,00</b>	A
<b>Fondo di cassa economo comunale al 01/01/2025</b>		<b>0,00</b>	B
Buoni economali emessi gennaio	0,00		C
Buoni economali emessi febbraio	937,64		D
Buoni economali emessi marzo	0,00		E
<b>Totale buoni economali emessi nel trimestre</b>		<b>937,64</b>	<b>F=C+D+E</b>
Reintegro fondi economali gennaio	0,00		G
Reintegro fondi economali febbraio	0,00		H
Reintegro fondi economali marzo	0,00		I
<b>Totale reintregri fondi economali nel trimestre</b>		<b>0,00</b>	<b>L=G+H+I</b>
<b>Restituzione fondi economo comunale 2025</b>		<b>0,00</b>	M
<b>Saldo di cassa agente al 31/03/2025</b>		<b>3.562,36</b>	<b>N=A-F+L-M</b>

Si allega dettaglio movimenti economato.

Il Collegio, prosegue la verifica analizzando:

### LIQUIDAZIONI IVA

L'ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini Iva:

- Trasporto scolastico
- Impianti sportivi
- Centri diurni estivi
- Assistenza anziani
- Assistenza scolastica
- Gas metano
- Mensa scolastica
- Asilo nido

I registri Iva acquisti, vendite, corrispettivi sono aggiornati in definitivo alla data del 31/03/2025.

Il Collegio prende atto delle risultanze delle liquidazioni mensili dell'IVA, allegata alla presente, che chiudono con i seguenti saldi:

- |            |   |           |
|------------|---|-----------|
| • gennaio  | € | 2.846,13  |
| • febbraio | € | 26.188,20 |
| • marzo    | € | 4.373,65  |

ai sopra indicati saldi corrispondono i versamenti mediante F24EP, effettuati entro le previste scadenze, come da allegate quietanze.

### SPLIT PAYMENT

In riferimento allo split payment i Revisori verificano il rispetto dell'art 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile) mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi (ad esclusione dei professionisti) deve essere versato con F24EP dall'Ente con codice tributo 620E SPLIT e anche debitamente trasmessi all'AdE nei termini di legge.

Con mandato 156 di € 91.096,47 è stato versato l'importo relativo allo split payment applicato ai pagamenti effettuati nel mese di dicembre 2024; con mandato 807 di € 104.398,41 è stato versato l'importo relativo allo split payment applicato ai pagamenti effettuati nel mese di gennaio 2025 e con mandato 1433 di € 143.957,10 è stato versato l'importo relativo allo split payment applicato ai pagamenti effettuati nel mese di febbraio 2025.

I Revisori danno atto che il tributo split viene versato mensilmente entro le scadenze prestabilite e non vi sono stati ravvedimenti operosi nel trimestre.

### VERIFICA RITENUTE E CONTRIBUTI

L'Organo di Revisione prende atto delle quietanze dei versamenti effettuati nel trimestre, che vengono messe a disposizione dal responsabile del servizio finanziario.

Nelle quietanze sono riportati i versamenti per ritenute e contributi Irpef, Irap, eventuale gestione ex-inpdap, Erario per splitpayment, Iva a debito effettuati nel trimestre.

I versamenti redatti con modello F24EP sono interamente pagati entro le scadenze fiscali previste dalla normativa.

I revisori verificano anche alcuni codici tributo oggetto di versamento presenti negli F24EP e non rilevano alcuna anomalia.

### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede a campione, alla verifica delle reversali e dei mandati emessi nel trimestre, decidendo di verificare i documenti emessi nei giorni 14 e 28 di ciascun mese, e

precisamente il terzo documento emesso relativamente al giorno 14 e l'ultimo documento emesso per il giorno 28.

Scorrendo gli elenchi dei documenti emessi nel trimestre, le reversali controllate risultano la n. 171 del 14/01/2025, la n. 693 del 28/01/2025, la n. 1373 del 14/02/2025, la n. 1881 del 28/02/2025, la n. 2423 del 14/03/2025 e la n. 2941 del 28/03/2025, mentre i mandati risultano il n. 205 del 14/01/2025, il n. 585 del 28/01/2025, il n. 921 del 14/02/2025, il n. 1301 del 28/02/2025, il n. 1515 del 14/03/2024 (è il secondo ed ultimo mandato emesso nel giorno) ed il n. 1885 del 28/03/2025.

Dal controllo della documentazione non si evidenziano irregolarità.

#### VERIFICA PAGAMENTI FORNITORI SUPERIORI AD EURO 5.000,00

Il Collegio verifica la procedura di controllo che il Comune esegue quando effettua il pagamento ai fornitori per importi superiori ad euro 5.000,00.

Per tutte le fatture superiori a tale importo viene eseguito un controllo puntuale sul sito di Equitalia inerente la "verifica del soggetto beneficiario" e se non risultano cartelle esattoriali in corso, la risposta che apparirà di "soggetto non inadempiente" permetterà al Comune di avviare il pagamento. In caso di anomalie Equitalia richiederà maggiori dati e precisamente la scadenza del pagamento della fattura; la risposta verrà inoltrata dopo 5 giorni e potrà dare esito positivo o negativo.

Se l'esito sarà negativo il Comune potrà procedere al pagamento della fattura, altrimenti verrà evidenziata la dicitura "importo pignorato" quindi si dovrà attendere la documentazione del pignoramento che verrà inoltrata via posta.

Il Collegio a campione esamina il mandato n. 2000 del 02/04/2025 pagamento alla ditta TECNOVISION LUMINARIE S.R.L. fattura n. 1 del 07/01/2025 di € 20.000,00 lordi, € 16.393,44 imponibile e € 3.606,56 IVA con oggetto della prestazione "NOLEGGIO E POSA IN OPERA DELLE LUMINARIE NATALIZIE 2024/2025 SUL TERRITORIO DEL COMUNE DI BAREGGIO". Prima di effettuare il pagamento è stato verificato mediante Agenzia Riscossione, dalla verifica in data 18/02/2025 per il pagamento netto di € 16.393,44 e identificativo univoco richiesta n. 20250000654154, la ditta TECNOVISION LUMINARIE S.R.L. risultava come "soggetto inadempiente" pertanto si rimaneva in attesa di ulteriore riscontro per procedere al pagamento. La risposta del Codice Agente 68 – Milano in data 21/02/2025 evidenziava l'importo dell'inadempimento pari all'importo da liquidare a favore della ditta TECNOVISION LUMINARIE S.R.L., ovvero € 16.393,44, si rimaneva quindi in attesa dell'atto di pignoramento, che perveniva al protocollo dell'ente in data 06/03/2025 n. 5911. Il Responsabile del Settore Territorio e SUAP in data 02/04/2025 adottava il proprio atto di liquidazione n. 16 prendendo atto del pignoramento e della necessità di effettuare pagamento sostitutivo a favore dell'Agenzia delle Entrate. Il Settore Finanziario nella stessa data provvedeva all'emissione del mandato n. 2000 con beneficiario la citata ditta TECNOVISION LUMINARIE S.R.L. e pagamento a soggetto delegato AGENZIA DELLE ENTRATE – RISCOSSIONE.

#### DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI

L'ultima LIPE relativa al 4° trimestre 2024 è stata inviata il 23/02/2025 con codice id 370673563 Agenzia Entrate debitamente allegato al modello di comunicazione oppure unitamente alla dichiarazione iva.

Il Collegio dà atto che:

- il modello di dichiarazione IRAP2024 è stato trasmesso in data 28/10/2024 dal soggetto incaricato dall'ente per l'assistenza fiscale, e quindi entro il termine previsto del 31/10/2024;

- il modello dichiarazione IVA2025 annuale relativo all'anno 2024 è stato trasmesso al soggetto incaricato dall'ente per l'assistenza fiscale, ai fini dell'elaborazione e della trasmissione, che verrà effettuata entro il prossimo 30/04/2025 (termine ultimo per la trasmissione);
- autoliquidazione Inail relativo alle liquidazioni anno 2024 e acconto 2025 è stata presentata in data 11.02.2025 n. progressivo 60001-2025-02-11-09-001014667;
- il modello 770/2024 è stato trasmesso in data 29/10/2024 e quindi entro il termine di scadenza previsto del 31/10/2024.

I modelli sono stati o saranno debitamente firmati dal Sindaco e ove obbligatorio dal presidente dell'Organo di Revisione.

### CERTIFICAZIONE UNICA

Il mese di marzo 2025 costituisce il termine di legge per l'invio telematico all'Agenzia Entrate delle certificazioni attestanti i redditi corrisposti e le ritenute effettuate nell'anno 2024; il modello CU2025 è utilizzato per attestare l'ammontare complessivo dei redditi corrisposti nell'anno precedente e deve essere consegnato, in duplice copia, al contribuente dipendente, percettore di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente dal datore di lavoro. Quest'ultimo può trasmettere al contribuente le certificazioni in formato elettronico a patto che il destinatario abbia gli strumenti necessari per ricevere in via elettronica e stamparlo in via cartacea.

L'Organo di revisione prende atto che le CU2025, redatte dall'Ufficio Personale che gestisce l'amministrazione del personale, sono state inviate telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 12.03.2025 e trasmesse agli interessati in data 14.03.2025.

Entro la scadenza normativa e sulle medesime sono stati condotti i seguenti riscontri:

- 1) le certificazioni uniche sono state compilate in conformità al modello ministeriale.
- 2) il Comune archivia i modelli su file pdf in una cartella dedicata ai singoli percettori in cui è contenuta tutta la singola documentazione e stampate cartacee debitamente archiviate in faldoni.

L'Organo di Revisione prende visione dei modelli analizzando la CU inviata al Responsabile del Settore Finanziario, in cui compaiono gli elementi obbligatori quali l'ammontare complessivo dei redditi di lavoro dipendente, le relative ritenute, le detrazioni effettuate, oltre alla trasmissione nei termini.

### TRASMISSIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Il Collegio prende atto che l'Ente in data 26/11/2024 e prot. 245952 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche BIDAP, i dati inerenti il bilancio di previsione 2025-2027, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal DLgs.118/2011 e approvato con delibera di consiglio n. 99 del 20/12/2024. L'Ente ha provveduto quindi ad aggiornare lo stato di approvazione della trasmissione effettuata in data 24/12/2024.

### PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG)

Il Collegio dà atto che l'Ente con delibera di Giunta n. 1 del 08/01/2025 ha adottato il PEG riferito ai medesimi esercizi considerati nel bilancio di previsione e individua gli obiettivi della gestione ed affida gli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie, ai responsabili di servizi. Esso comprende il piano dettagliato degli obiettivi e il piano delle performance, in attesa dell'armonizzazione con il PIAO.

### PIAO

Il Collegio dà atto che l'Ente con delibera di Giunta n. 58 del 28/03/2025 ha adottato il Piano integrato di attività e organizzazione di durata triennale e da aggiornarsi annualmente.

### INDICATORE TRIMESTRALE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al 1° trimestre 2025, deve essere pubblicato entro il 30° giorno dalla conclusione del trimestre ovvero entro fine aprile 2025.

Ai sensi dell'art. 33, D.Lgs n.33/2013, nella home page del sito istituzionale del Comune di Bareggio in apposita sezione denominata "Amministrazione trasparente", sottosezione "Pagamenti dell'amministrazione", livello "Indicatore di tempestività dei pagamenti", deve essere pubblicato un indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti in quanto, ai sensi dell'art 46, c. 1, D.Lgs. n. 33/2013, l'eventuale inadempimento costituisce elemento di valutazione della responsabilità dirigenziale, nonché eventuale causa di responsabilità per danno all'immagine dell'Amministrazione.

Il Collegio prende atto dell'aggiornamento del sito già in data odierna e prende atto che i dati relativi al 1° trimestre 2025, comunicati alla PCC e relativi allo stock di debito scaduto risultano i seguenti:

- Totale debito scaduto e non pagato al 31/03/2025 € - 3.224,85
- Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti - 21 giorni
- Totale fatture ricevute nell'esercizio € 2.265.908,59

Lo stock di debito al 31/12/2024 è risultato pari ad € - 2.810,86.

### TASSI DI ASSENZA e MONITORAGGIO TRIMESTRALE

Il Collegio prende atto che la visita ispettiva in caso di malattia dei dipendenti viene richiesta solo a campione poiché non è un adempimento obbligatorio.

In ossequio a quanto disposto dagli artt. 16 e 17 del D.lgs. 33/2013, nel sito del Comune in Amministrazione Trasparente, sottosezione Personale, voce Tassi Assenza, sono pubblicati alla data del 16.04.2025 i tassi di assenza del personale, distinti per Settore, sino al mese di dicembre 2024.

Vengono, inoltre, pubblicati i dati relativi al costo complessivo del personale a tempo determinato con riguardo al personale assegnato agli Uffici di diretta collaborazione con gli Organi di indirizzo politico

Il Collegio prende atto l'Ente non ha predisposto e inviato tramite Sico, al Min dell'Economia e delle Finanze i dati del monitoraggio trimestrale della consistenza del personale di cui al Tit V del D.lgs. 165/2001 e alla Circolare Mef n.23 del 14.05.2024 in quanto non rientra tra i 603 Comuni selezionati a campione (indicati nell'Allegato la Circolare medesima) per tale adempimento.

### COMUNICAZIONE DELLE SPESE PUBBLICITARIE

Gli enti locali devono comunicare, ai sensi dell'art. 41, D.Lgs n. 177/2005 e dell'art. 10, comma 2, delibera 129/02/CONS del 24 aprile 2002, all'Autorità per la garanzia nelle comunicazioni, entro il 31 marzo di ogni anno, utilizzando i modelli telematici disponibili sul sito [www.agcom.it/entipubblici](http://www.agcom.it/entipubblici) i dati relativi alle spese effettuate nel corso dell'esercizio precedente per l'acquisto di pubblicità istituzionale, di spazi sui mezzi di comunicazione di massa.

L'ente non ha effettuato tali spese.

### VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA

La Giunta ha deliberato con delibera di Giunta n. 205 del 20/11/2024 la destinazione della parte vincolata (il 50%) per euro 177.277,50 dei proventi derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada al miglioramento del servizio di circolazione stradale e al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale e per manutenzione delle strade e segnaletica.

I proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada come da bilancio preventivo ammontano ad € 354.555,00 per accertamento ordinario, al netto della quota destinata a Fondo crediti di dubbia e difficile esazione per € 95.455,00.

#### COMUNICAZIONE OPERE PUBBLICHE

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a comunicare sul portale BDAP-MOP i dati anagrafici, finanziari, fisici e procedurali relativi alle opere pubbliche del 4<sup>^</sup> trimestre 2024.

#### FLUSSI DI CASSA

La L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa. Il modello del piano annuale dei flussi di cassa è stato reso disponibile in data 13/01/2025, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18/12/2024. Le previsioni del piano vanno aggiornate trimestralmente:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando conseguentemente le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Su tali flussi l'organo di revisione ha espresso parere in data 04/03/2025 in cui si prevedeva di eseguire controlli sulle previsioni in occasione delle verifiche trimestrali. Si rinvia al prossimo trimestre il monitoraggio del piano.

#### INVENTARIO

L'Inventario dei beni mobili e immobili di cui all'art 230 comma 7 Tuel, è aggiornato al 31/12/2024 con determinazione del Responsabile del Settore Finanziario 16 in data 03/03/2025 sono pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente al link "Amministrazione Trasparente" "Beni immobili e gestione del patrimonio".

Totale Immobilizzazioni Immateriali	€ 128.636,91
Totale Immobilizzazioni Materiali	€ 28.475.878,30 (comprensiva degli acconti per immobilizzazioni in costruzione di € 1.981.011,91)
di cui	
- Beni Demaniali	€ 7.756.241,26
- Altre Immobilizzazioni Materiali	€ 18.738.625,13
- Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.981.011,91
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	€ 5.878.801,05
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>€ 34.483.316,26</b>

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

#### PNRR

Il Collegio dà atto che l'Ente ha in essere, ad oggi, i seguenti interventi correlati al PNRR:

CUP	MISURA	DESCRIZIONE MISURA	TERMINE INTERVENTO	IMPORTO COMPLESSIVO	IMPORTO FINANZIATO PNRR	FASE
H53D21000240001	M5C2I2.1	Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado	13/03/2026	3.750.000,00	3.750.000,00	Aggiudicazione provvisoria lavori
H53D21000230001	M5C2I2.1	Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado	31/01/2025	1.600.000,00	1.275.000,00	Collaudo
H54D24000590006	INV2C111.1.3	Piccole opere annualità 2024	31/10/2025	185.000,00	90.000,00	Esecuzione lavori

L'Organo di Revisione ha chiesto aggiornamenti riguardo l'utilizzo dello strumento REGIS e delle procedure adottate dal Comune per monitorare i progetti trattati come progetti di PNRR e con l'inserimento dei rispettivi stati di avanzamento lavori.

L'Organo di Revisione prende atto che sono stati rilasciati ulteriori Cup in merito a progetti di innovazione tecnologica, per i quali vengono fatte costantemente aggiornamenti sulla piattaforma PA DIGITALE. Si prende atto che l'ente ha effettuato le rendicontazioni e, per alcuni interventi è in attesa di ricevere il saldo del finanziamento.

Il Responsabile del Settore Finanziario aggiorna l'Organo di Revisione in merito alla situazione dei progetti finanziati con fondi PNRR, in particolare per quanto riguarda gli aspetti finanziari ed economici la piattaforma Regis al 31/03/2025 è stata aggiornata con i pagamenti intervenuti a tale data.

A conclusione delle verifiche effettuate, l'Organo di Revisione ringrazia per la collaborazione tutti i funzionari che si sono resi disponibili, dispone la trasmissione del presente verbale a tutti gli organi interessati, che venga inserito nella raccolta dei verbali dell'Organo di Revisione e la seduta viene tolta alle ore 11.20, previa stesura e lettura del presente verbale.

#### L'ORGANO DI REVISIONE

\_\_\_\_\_  
(Dott. Massimiliano Balconi - Presidente)

\_\_\_\_\_  
(Dott.ssa Stefania Parmesani - Componente)

\_\_\_\_\_  
(Dott.ssa Maria Pini - Componente)

*Documento firmato digitalmente.*



**COMUNE DI BAREGGIO**  
**(Città Metropolitana di Milano)**

OGGETTO: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti in merito alla deliberazione “2^ Variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027 ed ai suoi allegati”.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
del Comune di Bareggio

- Visto l'art. 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- Vista la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale “2^ Variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027 ed ai suoi allegati”;
- Vista la delibera di cui in oggetto, dalla quale si evince la necessità di apportare delle variazioni agli stanziamenti di bilancio;
- Visti gli allegati prospetti di variazione al Bilancio di Previsione 2025, in cui i totali delle variazioni fra maggiori entrate e minori spese, nonché fra minori entrate e maggiori spese, pareggiano rispettivamente in € 517.398,76, come risulta dal seguente prospetto:

Maggiori entrate (compreso avanzo)	euro	488.374,76
Minori spese	Euro	29.024,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>517.398,00</b>
Minori entrate	euro	0,00
Maggiori spese	euro	517.398,76
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>517.398,00</b>

- Visti gli allegati prospetti di variazione al Bilancio di Previsione 2026, in cui i totali delle variazioni fra maggiori entrate e minori spese, nonché fra minori entrate e maggiori spese, pareggiano rispettivamente in € 9.000,00, come risulta dal seguente prospetto:

Maggiori entrate (compreso avanzo)	euro	2.000,00
Minori spese	euro	7.000,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>9.000,00</b>
Minori entrate	euro	0,00
Maggiori spese	euro	9.000,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>9.000,00</b>

- Visti gli allegati prospetti di variazione al Bilancio di Previsione 2027, in cui i totali delle variazioni fra maggiori entrate e minori spese, nonché fra minori entrate e maggiori spese, pareggiano rispettivamente in € 9.000,00, come risulta dal seguente prospetto:

Maggiori entrate (compreso avanzo)	euro	2.000,00
Minori spese	euro	7.000,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>7.000,00</b>
Minori entrate	euro	0,00
Maggiori spese	euro	9.000,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>9.000,00</b>

- Considerato, inoltre, che la medesima proposta di variazione assicura il mantenimento degli equilibri di bilancio per gli esercizi 2025-2026-2027;
- Verificato che, dall'analisi della medesima delibera, ricorrono i presupposti per intervenire in variazione del Bilancio deliberato dal Comune di Bareggio con delibera C.C. n. 99 del 20/12/2024;
- Considerato che viene applicata la quota di avanzo di amministrazione 2024 per € 472.344,76, di cui € 440.844,76 a copertura di spese di investimenti ed € 31.500,00 a copertura di spese correnti;
- Constatato che, relativamente all'applicazione dell'avanzo a copertura di spese correnti:
  - la quota di € 2.500,00 risulta costituita da avanzo accantonato per rimborso franchigie;
  - la quota di € 29.000,00 risulta costituito da avanzo non vincolato;
- Verificato che, relativamente all'applicazione della quota di avanzo non vincolato al finanziamento di spese correnti:
  - l'ente non ha debiti fuori bilancio da riconoscere, come evidenziato dall'allegato "O" della deliberazione di approvazione del Rendiconto 2024;
  - l'ente non ha la necessità di adottare misure per la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
  - l'ente dispone di una quota di avanzo libero da destinare ad investimenti;
  - l'incarico per la modifica del PGTU con integrazione al PUMS si caratterizza come spesa di carattere non ripetitivo, limitata al solo esercizio 2025;

- Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali - con particolare riferimento alla parte seconda – Ordinamento Finanziario e Contabile, coordinato ed integrato con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Visto il vigente Regolamento di Contabilità;
- Visti i pareri favorevoli espressi dal Responsabile del Settore Economico-Finanziario;

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla proposta di deliberazione suddetta, anche con riferimento alla legittimità, attendibilità, congruità e coerenza.

Bareggio, 08.04.2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

*Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.*



**COMUNE DI BAREGGIO**  
(Città Metropolitana di Milano)

**PARERE N. 37 IN DATA 03/04/2025**  
**RILASCIATO IN MERITO AL PIANO TARIFFARIO TARI ANNO 2025**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Visto il provvedimento avente ad oggetto “Piano tariffario TARI 2025”.

Preso atto che l’aggiornamento biennale del PEF TARI 2022-2025 è stato effettuato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 in data 29/04/2024 e che non occorre per l’esercizio 2025 effettuare alcuna revisione straordinaria infra-periodo dello stesso.

Constatato che il piano tariffario TARI 2025 prevede la copertura dei costi che emergono dal PEF TARI 2022-2025, relativi all’annualità 2025.

Ritenuta la propria competenza ad esprimere il parere in merito allo schema di atto di cui sopra ai sensi dell’art. 239 del T.U. 267/2000;

Visto il parere favorevole del responsabile del servizio finanziario in merito alla regolarità tecnica e contabile;

Esprime, per quanto di propria competenza, parere favorevole all’adozione del provvedimento in oggetto.

Bareggio, 3 aprile 2025

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**  
Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. n.82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e firma autografa*

**COMUNE DI BAREGGIO**  
**(Città Metropolitana di Milano)**

**Verbale n. 36 del 28/03/2025**

**OGGETTO: Sezione 3.3 - Piano triennale dei fabbisogni 2025/2027.**

L'Organo di Revisione nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 71 del 29/11/2023;

RICHIAMATO l'art. 6, comma 2 del D.lgs. 165/2001 che stabilisce che le amministrazioni pubbliche adottano il *Piano triennale dei fabbisogni di personale*;

PRESO ATTO che il "Piano triennale dei fabbisogni di personale" è stato in base alla normativa vigente nella Sez. 3.3 del P.I.A.O. - Piano Integrato di Attività e Organizzazione, introdotto dal Decreto Legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni nella Legge 6 agosto 2021, n.113 recante "Misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionali all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per l'efficienza della giustizia"; l'art. 6, comma 1, prevede che le pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del D.lgs 30 marzo 2001, n. 165, con più di cinquanta dipendenti, adottino il Piano integrato di attività e organizzazione (P.I.A.O.), di durata triennale, nel rispetto delle vigenti discipline di settore e, in particolare, del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 e della legge 6 novembre 2012, n. 190;

CONSTATATO che il Comune di Bareggio:

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 1 marzo 2024, ha approvato il P.I.A.O.- Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024-2026 (ai sensi dell'art. 6 del DL n. 80/2021, convertito con modificazioni in legge n. 113/2021) che è stato successivamente modificato con la deliberazione di Giunta Comunale n. 222/2024;
- che l'Ente ha predisposto il P.I.A.O.- Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027, che verrà sottoposto all'approvazione nella prima seduta utile di Giunta Comunale

VISTI:

- l'art.19, comma 8, della Legge 448/2001 che prevede l'obbligo da parte dell'organo di revisione contabile degli enti locali di accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno del personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate;
- l'art. 3, comma 10 bis, del D.L. n. 90/2014, convertito dalla legge n. 114/2014, secondo il quale il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni in materia di assunzioni e di spesa di personale, come disciplinati dall'art. 3 del D.L. n. 90/2014, deve essere certificato dal Revisore dei Conti nella relazione di accompagnamento alla delibera di approvazione del Bilancio annuale dell'Ente;

PRESO ATTO che:

- presso l'Ente non vi sono situazioni di eccedenze o esubero di personale;
- l'Amministrazione rispetta i principi di contenimento della crescita della spesa di personale previsti dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006;

RILEVATO che:

- l'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 ed il DM attuativo del 17 marzo 2020 prevedono la nuova disciplina assunzionale e dispongono le nuove facoltà assunzionali per gli Enti locali da applicare a decorrere dal 20/04/2020, basate non già sul turn-over, ma sul principio di sostenibilità finanziaria;
- la tabella 1 del DM 17 marzo 2020 indica i valori di soglia di virtuosità per fascia demografica e che per il Comune di Bareggio la soglia è pari al 27% del rapporto fra media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione e la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato;

VISTO il D.lgs. n. 267/2000, Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali;

VERIFICATO che, come da Relazione tecnica del Responsabile del Settore Affari Generali, occorre procedere ad approvare il *Piano dei fabbisogni di personale* dell'Ente per il triennio 2025-2027 inglobato nel redigendo P.I.A.O. 2025-2027.

il Collegio dei Revisori

### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

Relativamente alla Sez. 3.3 Piano dei fabbisogni di personale dell'Ente per il triennio 2025-2027 (inserita nel redigendo P.I.A.O. per il medesimo trimestre), che sarà oggetto di adozione da parte della Giunta Comunale.

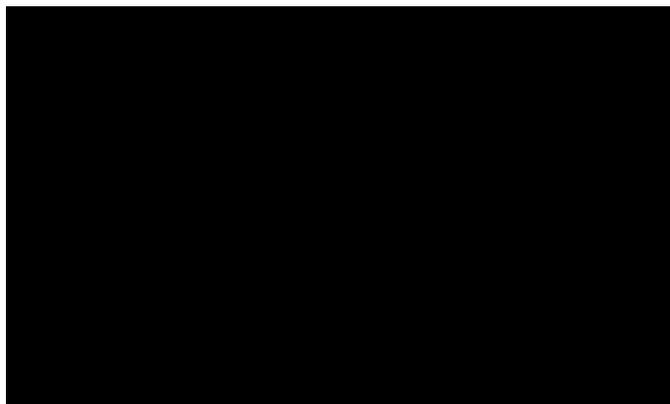
Bareggio, 28.03.2025

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dott. Massimiliano BALCONI

Dott.ssa Stefania PARMESANI

Dott.ssa Pini MARIA





# COMUNE DI BAREGGIO

Città Metropolitana di Milano

## 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. MASSIMILIANO BALCONI

DOTT.SSA STEFANIA PARMESANI

DOTT.SSA MARIA PINI

# Comune di Bareggio

## Organo di revisione

Verbale n. 35 del 25.03.2025

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato la delibera di Giunta Comunale n. 50 del 12.03.2025 relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto della flessibilità rappresentata dai nuovi strumenti telematici di collegamento, che permettono una più rapida risposta al rilascio dei pareri ed alla pronta possibilità di verifica del rispetto della normativa.

L'Organo di revisione, 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;
- dello Statuto Comunale e del Regolamento di Contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal CNDCEC;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Bareggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bareggio, lì 25 marzo 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>1</b>
1.1. Verifiche preliminari	4
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>7</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	8
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	10
2.5. Analisi della gestione dei residui	12
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	14
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>15</b>
3.1. Fondo di cassa	15
3.2. Tempestività pagamenti	16
3.3. Analisi degli accantonamenti	17
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	18
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenzioso	18
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1. Entrate	20
3.5.2. Spese	22
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>26</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2. Strumenti di finanza derivata	27
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>28</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>29</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	29
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>30</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>33</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>34</b>
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>35</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>36</b>

---

## 1. Introduzione

I **sottoscritti** Massimiliano Balconi, Stefania Parmesani, Maria Pini, **revisori nominati** con delibera dell'Organo consiliare n. 71 del 29.11.2023;

◆ ricevuta in data 13.03.2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 50 del 12.03.2025, 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) Conto economico (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n.

118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013) ricalcolati ai sensi dell'atto di indirizzo ex art. 154, comma 2, del T.U.E.L. 267/2000, sulla revisione dei citati parametri;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2024 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 del Consiglio Comunale n. 70 del 22/07/2016 e modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 23/05/2019;

### **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, 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:

	<b>Anno 2024</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 41
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	nessuna
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 16
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2023	nessuna
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuna
di cui variazioni conseguenti il riaccertamento dei residui	n. 2

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

### **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. 17.202 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in dissesto e pertanto non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione, ha verificato che **non è** necessario alcun rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a Unione di Comuni;
- non partecipa a Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ha in essere un'operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; Le operazioni sono relative a: PPP per la gestione del Cimitero, ha infatti decorrenza dal 1 gennaio 2021 e PPP per la gestione della Pubblica Illuminazione con decorrenza 22 luglio 2024.

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 sino alla data odierna.
- l'Ente **ha provveduto**, con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2024, al caricamento della documentazione (Schemi di Bilancio, Dati Contabili Analitici e Piano degli Indicatori) nella modalità "Preconsuntivo", in data 07.03.2024. Al riguardo **non sono segnalati** errori di quadratura e/o bloccanti;
- nel corso dell'esercizio 2024 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente;
- nel corso dell'esercizio il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione, in considerazione del fatto che **non sono stati mossi** rilievi, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito 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). A tal fine si segnala che l'Ente nel corso del 2024 **ha applicato** l'avanzo vincolato presunto, in quanto non ha approvato il Rendiconto 2023 prima dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026;

- l'Ente, **ha in essere** le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
a) Leasing immobiliare	NO	NO
b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	NO
c) Lease-back	NO	NO
d) Project financing	SI	SI
e) Contratto di disponibilità	NO	NO
f) Società di progetto	NO	NO

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione e dell'operazione
Determinazione Settore Patrimonio n. 196 del 23/12/2020 ad oggetto "PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO (PPP) AI SENSI DEL COMBINATO DISPOSTO DEGLI ARTT. 183, COMMA 15 E 16, 164 E SS. E 187 DEL D.LGS. N. 50/2016, AVENTE AD OGGETTO LA CONCESSIONE PER LA GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE DEL COMUNE DI BAREGGIO, CON LAVORI ACCESSORI DI ADEGUAMENTO, RIQUALIFICAZIONE ED INERENTI LA REALIZZAZIONE DI NUOVE SEPOLTURE. CIG 8499503BC0. AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA A FAVORE DEL COSTITUENDO R.T.I. IL PONTE COOPERATIVA SOCIALE ONLUS-FUTURA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE-A.F.I.B. S.R.L. "	Servizi cimiteriali	concessione	SI	<i>off balance</i>
Determina Settore Tecnico n. 122 del 04/08/2023 ad oggetto "DETERMINA A CONTRARRE MEDIANTE PROCEDURA APERTA ART. 60 DEL D.LGS 50/2016 E S.M.I. PER LA GESTIONE IN CONCESSIONE, DURATA DI 15 ANNI, MED. TE FINANZA DI PROGETTO, DEL SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI BAREGGIO (MI), ART. 183, C. 1 DEL D.LGS 50/2016 E S.M.I., CON IL CRITERIO DELL'OFFERTA ECONOMICAMENTE PIU' VANTAGGIOSA, ART. 95 DEL D.LGS. 50/2016 E S.M.I. CIG:95355844D9 CUP: H54I14800020004, CUI: S82000710150202200004 – AGGIUDICAZIONE A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA SRL E ACINQUE TECNOLOGIE SPA"	illuminazione pubblica	concessione	SI	<i>off balance</i>

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) **non sono state destinate** esclusivamente al finanziamento

delle spese di investimento, risulta infatti destinata a spese correnti l'importo di € 121.200,00 dei permessi ad edificare;

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30.01.2025 e che il responsabile finanziario **ha proceduto** alla loro parificazione.

L'Ente **ha nominato** il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, nella figura del Responsabile del Settore Finanziario;

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

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.

L'Ente **ha predisposto**, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le schede di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale, per asili nido, trasporto studenti con disabilità ed ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

## 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 7.069.310,47, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			10.149.312,46
RISCOSSIONI	2.008.355,20	14.101.204,61	16.109.559,81
PAGAMENTI	3.886.302,80	13.354.819,96	17.241.122,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			9.017.749,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			9.017.749,51
RESIDUI ATTIVI	4.186.675,06	2.207.325,08	6.394.000,14
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria provinciale</i>			105.339,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.601.306,78	4.183.927,20	5.785.233,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			544.485,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.012.719,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>7.069.310,47</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 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)	5.606.806,15	6.646.216,95	7.069.310,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.298.504,86	2.601.814,99	2.951.428,55
Parte vincolata (C)	1.435.250,90	1.307.479,21	921.684,54
Parte destinata agli investimenti (D)	340.616,16	637.804,57	223.660,46
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.532.434,23	2.099.118,18	2.972.536,92

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

corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha vincolato** le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, tali somme sono confluite attraverso il FPV nell'esercizio 2025 per la loro restituzione a seguito della presentazione della certificazione al Ministero.

## 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	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	170.495,96										170.495,96
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	25.726,03	25.726,03						25.726,03
Utilizzo parte vincolata						100.000,00	407.839,24	0,00	79.000,00	586.839,24	586.839,24
Utilizzo parte destinata agli investimenti										637.804,57	637.804,57
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>170.495,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.726,03</b>	<b>25.726,03</b>	<b>100.000,00</b>	<b>407.839,24</b>	<b>0,00</b>	<b>79.000,00</b>	<b>586.839,24</b>	<b>1.420.865,80</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>1.928.622,22</b>	<b>1.999.390,05</b>	<b>95.400,00</b>	<b>461.296,91</b>	<b>2.576.088,96</b>	<b>467.304,11</b>	<b>253.335,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>720.639,97</b>	<b>0,00</b>
<b>Totali</b>	<b>2.099.118,18</b>	<b>1.999.390,05</b>	<b>95.400,00</b>	<b>507.024,94</b>	<b>2.601.814,99</b>	<b>567.304,11</b>	<b>661.175,10</b>	<b>0,00</b>	<b>79.000,00</b>	<b>1.307.479,21</b>	<b>6.646.216,95</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 TUEL, per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **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).

Infine l'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-	<b>1.230.217,47</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>		<b>3.867.938,84</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>		<b>2.557.205,20</b>
<b>SALDO FPV</b>		<b>1.310.733,64</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		8.162,11
Minori residui attivi riaccertati (-)		84.118,47
Minori residui passivi riaccertati (+)		418.533,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>342.577,35</b>
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-	<b>1.230.217,47</b>
<b>SALDO FPV</b>		<b>1.310.733,64</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>342.577,35</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.420.865,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		5.225.351,15
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>		<b>7.069.310,47</b>

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

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.057.992,02</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	600.562,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.893,16
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>445.536,86</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 225.222,41
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>670.759,27</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>443.389,95</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	262.136,22
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>181.253,73</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>181.253,73</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.501.381,97</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		600.562,00
Risorse vincolate nel bilancio		274.029,38
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>626.790,59</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	225.222,41
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>852.013,00</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.501.381,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 626.790,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 852.013,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV è **stato correttamente** determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 31 del 17.02.2025), verificando:

- 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	404.573,46	544.485,98
FPV di parte capitale	3.463.365,38	2.012.719,22
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	<b>369.364,15</b>	<b>404.573,46</b>	<b>544.485,98</b>
- 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 *	286.736,19	315.536,40	467.432,45
- 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	82.627,96	89.037,06	77.053,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	257.762,48
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	3.488,62
Altri incarichi	283.234,88
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>544.485,98</b>

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

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

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

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

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

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>3.850.964,96</b>	<b>3.432.665,38</b>	<b>2.012.719,22</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.875.821,00	2.071.876,59	613.358,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.975.143,96	1.360.788,79	1.399.360,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

L'Ente non ha alimentato il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

## 2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 28 del 19.02.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 31 del 17.02.2025).

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. Per questi, come evidenziato nella Relazione al Rendiconto, si è provveduto al quasi completo accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità; unica eccezione è costituita da un contributo statale, di cui si è in attesa di ricevere l'erogazione del saldo.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 19.02.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	6.270.986,62	2.008.355,20	4.186.675,06	- 75.956,36
Residui passivi	5.906.143,29	3.886.302,80	1.601.306,78	- 418.533,71

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	41.938,50	407.129,23
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	33.688,21	3.110,13
Gestione servizi c/terzi	329,65	8.294,35
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>75.956,36</b>	<b>418.533,71</b>

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024							
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
<b>Titolo I</b>	388.434,12	188.359,07	221.304,63	289.790,84	292.427,28	499.510,07	<b>1.879.826,01</b>
<b>Titolo II</b>	-	-	-	2.778,67	-	222.783,73	<b>225.562,40</b>
<b>Titolo III</b>	55.243,31	54.269,72	70.817,19	216.268,00	292.545,56	1.294.185,24	<b>1.983.329,02</b>
<b>Titolo IV</b>	18.299,33	-	163.061,06	603.958,00	1.319.000,00	168.536,03	<b>2.272.854,42</b>
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VI</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo IX</b>	-	-	1.442,73	4.298,19	4.377,36	22.310,01	<b>32.428,29</b>
<b>Totali</b>	<b>461.976,76</b>	<b>242.628,79</b>	<b>456.625,61</b>	<b>1.117.093,70</b>	<b>1.908.350,20</b>	<b>2.207.325,08</b>	<b>6.394.000,14</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2024							
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo I</b>	91.400,47	96.355,08	108.835,80	186.854,68	422.515,86	2.477.607,26	<b>3.383.569,15</b>
<b>Titolo II</b>	20.805,65	6.855,56	72.476,29	21.386,16	483.710,22	1.408.880,56	<b>2.014.114,44</b>
<b>Titolo III</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo IV</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	54.377,59	7.437,63	8.765,03	6.657,79	12.872,97	297.439,38	<b>387.550,39</b>
<b>Totali</b>	<b>166.583,71</b>	<b>110.648,27</b>	<b>190.077,12</b>	<b>214.898,63</b>	<b>919.099,05</b>	<b>4.183.927,20</b>	<b>5.785.233,98</b>

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
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	-	-	-	-	45.756,99	2.580.646,83	462.986,36	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	45.756,99	2.117.660,47		
	Percentuale di riscossione					100,00	82,06		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	334.306,74	178.739,93	214.301,71	272.195,37	848.333,45	2.161.667,00	1.600.809,61	1.273.153,37
	Riscosso c/residui al 31.12	75.093,76	30.529,44	2.759,99	28.438,29	520.687,22	1.751.225,89		
	Percentuale di riscossione	22,46	17,08	1,29	10,45	61,38	81,01		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	-	104.486,01	101.914,43	146.245,04	173.115,09	300.000,00	505.267,43	363.117,47
	Riscosso c/residui al 31.12	-	104.486,01	87.671,55	291,00	18.791,73	109.252,85		
	Percentuale di riscossione		100,00	86,02	0,20	10,86	36,42		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	11.386,10	25.851,81	35.675,91	31.531,47	44.460,82	102.635,32	146.947,28	123.850,44
	Riscosso c/residui al 31.12	11.386,10	7.787,27	2.466,77	6.291,04	16.362,00	60.300,97		
	Percentuale di riscossione	100,00	30,12	6,91	19,95	36,80	58,75		

## 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)	9.017.749,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	9.017.749,51

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, **non sono affluite** direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020). Tali entrate risultano infatti **essere confluite** su conti correnti postali, che tuttavia risultano essere intestati all'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	9.431.178,03	10.149.312,46	9.017.749,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>500.000,00</i>	<i>500.000,00</i>	<i>375.000,00</i>

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 5.237.810,55.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 **non sono indicati** pagamenti per azioni esecutive, in quanto non sussiste tale fattispecie.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal

sito web [siope.it](http://siope.it) ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2024 verbale n. 14 del 29/04/2024
- 2 trimestre 2024 verbale n. 17 del 23/07/2024
- 3 trimestre 2024 verbale n. 21 del 04/11/2024
- 4 trimestre 2024 verbale n. 29 del 03/02/2025

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2024 dal verbale di cassa numero 29 del 03.02.2025.

### 3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

L'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 allegato** al rendiconto l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- 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 allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -19,98 (meno diciannove/98) giorni;
- 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 1.335,72;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha assegnato** gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** nella Relazione al Rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
  - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -19,98 giorni
  - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 10 giorni
  - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -20 giorni

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*capitoli*)
- 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 2.305.671,92.

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. Non rilevando tale fattispecie;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza 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 al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, 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

L'Organo di revisione dà atto che una sola società presenta perdite nell'ultimo esercizio:

- l'Azienda Trasporti Scolastici S.r.l., società per la quale è in atto il processo di liquidazione, per effetto della riduzione del capitale sociale, a seguito delle perdite registrate negli esercizi 2020 e 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 28.413,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, risulti capiente, attestandosi complessivamente la quota accantonata del risultato di amministrazione a tale scopo in euro 28.413,00.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4. Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 95.400,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In considerazione delle poche cause in essere, l'accantonamento di cui sopra risulta capiente. Si rimane tuttavia in attesa dell'esito della ricognizione da parte dei responsabili dell'ente del contenzioso esistente, per disporre di eventuali ed ulteriori accantonamenti.

### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	5.373,09
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.500,00
- utilizzi nel corso dell'esercizio	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>8.873,09</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 1.335,72.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 **si è ridotto** almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023;
- il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2024 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio;
- l'Ente **ha allegato** l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di -19,98 giorni e tale indicatore è **rispettoso** dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente **non è tenuto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD).

Si riportano di seguito i dati sono desunti dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 10 del 22.01.2025 avente ad oggetto: "FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI – DETERMINAZIONI", adottata sulla base dei dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF:

- Stock del debito al 31/12/2023 € 39.015,35
- Fatture ricevute nel 2024 € 9.174.502,55
- Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2024 € 458.725,13
- Stock del debito al 31/12/2024 € 1.335,72

Indicatore di ritardo dei pagamenti: -20 gg (meno 20 giorni)

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.

### 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 euro 280.478,01 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a euro 5.000,00 per il rinnovo del contratto del segretario comunale.

L'Organo di Revisione ha verificato la presenza di ulteriori accantonamenti per:

- Rimborsi franchigie euro 37.668,64
- Spese legali euro 58.577,79
- Trattamenti di quiescenza euro 13.880,54
- Incarichi e affidamenti diversi euro 117.465,56

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### 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 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	9.197.219,00	9.649.118,00	9.869.474,46	107,31	0,00
<b>Titolo 2</b>	644.917,39	757.157,39	677.979,18	105,13	0,01
<b>Titolo 3</b>	2.821.085,00	2.832.857,00	2.691.950,19	95,42	0,00
<b>Titolo 4</b>	2.218.536,03	871.045,50	999.417,83	45,05	0,01
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>14.881.757,42</b>	<b>14.110.177,89</b>	<b>14.238.821,66</b>	<b>95,68</b>	<b>100,91</b>

#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 69.803,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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

#### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 47.834,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per effetto dell'adeguamento del PEF TARI 2022-2025 a seguito della revisione biennale prevista dalla normativa.

#### 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	416.182,57	590.724,14	557.519,02
Riscossione	416.182,57	590.724,14	557.519,02

In merito ai contributi per proventi abilitativi edilizi, l'Organo di revisione rileva che:

- gli oneri di urbanizzazione accertati sono stati interamente riscossi;
- gli oneri di urbanizzazione sono stati destinati a finanziare le spese correnti per l'importo di euro 121.200,00;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021.

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	-	12.583.038,18	0,00
2023	-	11.800.952,83	0,00
2024	121.200,00	12.300.264,56	0,99

### **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	283.747,82	300.000,00	450.000,00
riscossione	110.632,73	109.252,85	169.459,21
% riscossione	38,99	36,42	37,66

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	450.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	194.835,58
entrata netta	255.164,42
destinazione a spesa corrente vincolata	127.582,21
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento. A tal fine si rileva che l'ente non ha contabilizzato tale tipologia di provento.

L'ente, nel corso dell'esercizio 2024, **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno, riferite all'esercizio 2023.

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **auumentate** di Euro 10.968,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

### **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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	449.333,99	408.171,50	34.650,00	34.650,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	133.155,83	133.155,83	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	10.666,01	10.666,01	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>593.155,83</b>	<b>551.993,34</b>	<b>34.650,00</b>	<b>34.650,00</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha riversato** il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L: n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i. L'Ente ha aperto appositi conti correnti postali sui quali i concessionari effettuano direttamente le riscossioni, pertanto non avviene alcun riversamento, in quanto le somme sono versate dagli utenti/contribuenti direttamente su conti dell'Ente.

Per l'anno 2024 non erano inizialmente previste a residuo somme relative al recupero evasione, pertanto la situazione risulta la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	-	
Residui riscossi nel 2024	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2024	-	0,00%
Residui della competenza	-	
Residui totali	-	
FCDE al 31/12/2024	-	0,00%

### 3.5.2. Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	12.982.221,39	13.902.471,12	12.844.750,54	98,94	92,39
<b>Titolo 2</b>	1.990.236,03	5.496.511,41	5.181.493,79	260,35	94,27
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>14.972.457,42</b>	<b>19.398.982,53</b>	<b>18.026.244,33</b>	<b>120,40</b>	<b>92,92</b>

#### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.544.221,56	2.702.652,53	158.430,97
102	imposte e tasse a carico ente	180.604,71	212.157,09	31.552,38
103	acquisto beni e servizi	7.690.799,66	7.786.866,73	96.067,07
104	trasferimenti correnti	1.041.930,43	1.233.322,00	191.391,57
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	-	-	-
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	27.675,95	49.758,24	22.082,29
110	altre spese correnti	315.720,52	315.507,97	- 212,55
<b>TOTALE</b>		<b>11.800.952,83</b>	<b>12.300.264,56</b>	<b>499.311,73</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.492.348,45;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 109.994,46;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione **ha asseverato** il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio, unitamente al parere sul bilancio e sul fabbisogno e/o relativa modifica.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	2.954.246,24	2.702.652,53
Spese macroaggregato 103	31.247,18	33.259,63
Irap macroaggregato 102	157.477,86	184.052,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	-
Altre spese: da specificare (Macroaggregato 104)	-	65.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.142.971,28</b>	<b>2.984.964,46</b>
(-) Componenti escluse (B)	650.622,83	803.694,34
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	-	-
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>2.492.348,45</b>	<b>2.181.270,12</b>

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

L'Organo di revisione **ha rilasciato** in data 27.11.2024 il parere n. 25 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.756.290,99	2.976.756,62	220.465,63
203	Contributi agli investimenti	53.498,82	94.722,06	41.223,24
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	23.302,43	97.295,89	73.993,46
<b>TOTALE</b>		<b>2.833.092,24</b>	<b>3.168.774,57</b>	<b>335.682,33</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente, pari ad € 121.200,00 relativi ai permessi ad edificare) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Come riportato nella tabella sottostante:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-	-	-
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	63.506,81	-	-
<b>Totale</b>	<b>63.506,81</b>	-	-

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio pertanto non sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

come da attestazioni dei responsabili di Settore.

L'Organo di revisione ha preso atto che alla deliberazione n. 50 del 12.03.2025 della Giunta Comunale sono allegate le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di Settore.

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

Nel corso dell'esercizio 2024 l'Ente **non ha** fatto ricorso all'indebitamento, pertanto l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Ente alla data del 31.12.2024 non ha alcuna forma di indebitamento in essere.

### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha rispettato** 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
0,00%	0,00%	0,00%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	9.353.945,86	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	776.958,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.439.840,62	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	<b>12.570.745,33</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>1.257.074,53</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>		
(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)	-	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>1.257.074,53</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>-</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		<b>0,00%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	-
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	-
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>-</b>

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	-	-	-
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	-	-	-
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.297	17.202	17.235
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	-	-	-
Quota capitale	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

L'Ente nel 2024 **non ha effettuato** operazioni di rinegoziazione dei mutui, non avendone in essere.

## 4.2. Strumenti di finanza derivata

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

In considerazione dell'assenza di contratti relativi a strumenti finanziari derivati, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha costituito** nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere.

---

## 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

---

## 6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/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 **ha effettuato** la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha approvato**, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

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

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 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, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2024.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	34.483.316,26	31.759.879,18	2.723.437,08
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.117.177,40	14.488.198,97	-1.371.021,57
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>47.600.493,66</b>	<b>46.248.078,15</b>	<b>1.352.415,51</b>
A) PATRIMONIO NETTO	35.422.566,36	33.913.418,78	1.509.147,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	645.756,63	602.424,94	43.331,69
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.042.996,46	6.180.082,77	-137.086,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.489.174,21	5.552.151,66	-62.977,45
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>47.600.493,66</b>	<b>46.248.078,15</b>	<b>1.352.415,51</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>27.682.651,81</b>	<b>29.700.109,26</b>	<b>-2.017.457,45</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	3.993.224,78
Fondo Svalutazione Crediti	+	2.305.671,92
Saldo Credito IVA al 31/12	-	3.772,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	105.339,36
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	-
Altri crediti non correlati a residui	-	7.327,67
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	863,75
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>6.394.000,14</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

	Debiti	+	6.042.996,46
	Debiti da finanziamento	-	257.762,48
	Saldo IVA (se a debito)	-	-
	Residui Titolo IV + interessi mutui	+	-
	Residui titolo V anticipazioni	+	-
	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	-
	altri residui non connessi a debiti	+	-
	<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	
			<b>5.785.233,98</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		-
	<i>Riserve</i>		
AIIb	<b>da capitale</b>	-	5.657,47
AIIc	<b>da permessi di costruire</b>	-	640.023,71
AIIId	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind</b>		2.720.846,38
AIIe	<b>altre riserve indisponibili</b>		228.974,46
AIIIf	<b>altre riserve disponibili</b>	-	10.000,00
AIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>		745.728,18
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	-	1.530.720,26
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		-
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>			<b>1.509.147,58</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	645.756,63
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	-
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	-
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>645.756,63</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.402.965,12	12.786.877,14	616.087,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.450.921,24	12.838.657,78	612.263,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3.578,93	452,90	3.126,03
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.132.680,39	387.470,65	745.209,74
IMPOSTE	175.089,10	168.656,99	6.432,11
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>913.214,10</b>	<b>167.485,92</b>	<b>745.728,18</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di euro 913.214,10 rispetto all'esercizio 2023 di euro 167.485,92.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

---

## 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 deve 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.

L'attività dell'Organo di revisione deve evidenziare:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'eventuale continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, ed il non reintegro dell'anticipazione di tesoreria al 31/12, nonché la non ricostituzione della cassa vincolata al 31/12;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- il rispetto del piano di rientro del disavanzo;
- le proposte sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;

Gli elementi che possono essere considerati nell'attività dell'Organo di revisione sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
  - attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
  - adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
  - rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
  - rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
  - rispetto della tempestività dei pagamenti;
  - qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.).

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

---

## 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. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

*Documento firmato digitalmente*



**COMUNE DI BAREGGIO**  
**(Città Metropolitana di Milano)**

OGGETTO: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti in merito alla deliberazione “AFFIDAMENTO ALLA SOCIETÀ IN HOUSE AMAGA S.P.A. DELLA GESTIONE DELLA FARMACIA COMUNALE”.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
del Comune di Bareggio

- Visto l’art. 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- Considerato che il sopra citato articolo prevede che l’organo di revisione economico-finanziaria esprima parere in materia di: “... 3) *modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni.*”
- Vista la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale “*AFFIDAMENTO ALLA SOCIETÀ IN HOUSE AMAGA S.P.A. DELLA GESTIONE DELLA FARMACIA COMUNALE*”;
- Visto in particolare, la relazione di istruttoria di verifica prevista dall’art. 14 del D.Lgs. n. 201/2022 della scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale, ed in particolare per l’affidamento *in house providing* della gestione della farmacia comunale;
- Visti i pareri favorevoli espressi dal Responsabile del Settore Patrimonio e dal Responsabile del Settore Finanziario;
- Riscontrato che l’attuale dotazione organica del personale interno del Comune di Bareggio non permette una gestione autonoma del servizio in oggetto e pertanto è necessario il ricorso all’affidamento del servizio a terzi;
- Riscontrato altresì che nella citata relazione illustrativa vengono espone e motivate le ragioni che giustificano l’affidamento *in house* alla società AMAGA S.p.A. della gestione della farmacia comunale;
- Preso atto che la società AMAGA S.p.A. possiede le caratteristiche per essere affidataria *in house providing* del predetto servizio;

**ESPRIME**

parere favorevole in ordine alla proposta di deliberazione “*AFFIDAMENTO ALLA SOCIETÀ IN HOUSE AMAGA S.P.A. DELLA GESTIONE DELLA FARMACIA COMUNALE*”.

Bareggio, 4.03.2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Dott. Massimiliano Balconi  
Dott.ssa Stefania Parmesani  
Dott.ssa Maria Pini

*Documento firmato digitalmente*



**COMUNE DI BAREGGIO**  
**(Città Metropolitana di Milano)**

OGGETTO: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti in merito alla deliberazione “1^ Variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027 ed ai suoi allegati”.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
del Comune di Bareggio

- Visto l'art. 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- Visti i commi da 784 a 795 dell'art. 1 della Legge n. 207/2024 (Legge di Bilancio 2025), che prevedono un contributo alla finanza pubblica, per ciascun anno dal 2025 al 2029, a carico di comuni, province e città metropolitane delle regioni a statuto ordinario e delle regioni Sicilia e Sardegna, con esclusione:
  - degli enti in dissesto ai sensi dell'art. 244 del TUEL;
  - degli enti in procedura di riequilibrio finanziario, ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL, alla data del 1° gennaio 2025;
  - degli enti con il periodo di risanamento terminato, come definito dall'art. 265, comma 1 del TUEL, ma con l'Organismo straordinario di liquidazione ancora insediato;
  - degli enti che hanno sottoscritto gli accordi di cui all'art. 1, comma 572, della Legge n. 234/2021, e di cui all'art. 43, comma 2, del D.L. n. 50/2022;
- Considerato che il Comune di Bareggio non è escluso dall'applicazione del suddetto contributo;
- Visto il comunicato della Ragioneria Generale dello Stato pubblicato sul proprio sito, che anticipa i contenuti del decreto ministeriale, in corso di emanazione, che dispone i criteri e le modalità di determinazione del contributo alla finanza pubblica, introdotto dalla Legge di Bilancio 2025, per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029;
- Rilevato che per il Comune di Bareggio, nell'allegato “C” al menzionato decreto ministeriale attuativo, risulta il seguente contributo alla finanza pubblica:
  - anno 2025 € 30.456,00
  - anno 2026 € 60.912,00
  - anno 2027 € 60.912,00
  - anno 2028 € 60.912,00
  - anno 2029 € 103.083,00
- Rilevato che il predetto contributo, come previsto dalla sopra richiamata normativa, deve essere iscritto entro 30 giorni dalla pubblicazione del decreto attuativo in Gazzetta Ufficiale, con apposita variazione di bilancio approvata dal Consiglio;
- Constatato che il contributo viene stanziato nella Missione 20 “Fondi ed accantonamenti” di parte corrente;

- Vista la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale “I^ Variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027 ed ai suoi allegati”;
- Vista la delibera di cui in oggetto, dalla quale si evince la necessità di apportare delle variazioni agli stanziamenti di bilancio;
- Visti gli allegati prospetti di variazione al Bilancio di Previsione 2025, in cui i totali delle variazioni fra maggiori entrate e minori spese, nonché fra minori entrate e maggiori spese, pareggiano rispettivamente in € 30.456,00, come risulta dal seguente prospetto:

Maggiori entrate (compreso avanzo)	euro	0,00
Minori spese	euro	30.456,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>30.456,00</b>
Minori entrate	euro	0,00
Maggiori spese	euro	30.456,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>30.456,00</b>

- Visti gli allegati prospetti di variazione al Bilancio di Previsione 2026, in cui i totali delle variazioni fra maggiori entrate e minori spese, nonché fra minori entrate e maggiori spese, pareggiano rispettivamente in € 60.912,00, come risulta dal seguente prospetto:

Maggiori entrate (compreso avanzo)	euro	0,00
Minori spese	euro	60.912,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>60.912,00</b>
Minori entrate	euro	0,00
Maggiori spese	euro	60.912,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>60.912,00</b>

- Visti gli allegati prospetti di variazione al Bilancio di Previsione 2027, in cui i totali delle variazioni fra maggiori entrate e minori spese, nonché fra minori entrate e maggiori spese, pareggiano rispettivamente in € 60.912,00, come risulta dal seguente prospetto:

Maggiori entrate (compreso avanzo)	euro	0,00
Minori spese	euro	60.912,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>60.912,00</b>

Minori entrate	euro	0,00
Maggiori spese	euro	60.912,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>60.912,00</b>

- Considerato, inoltre, che la medesima proposta di variazione assicura il mantenimento degli equilibri di bilancio per gli esercizi 2025-2026-2027;
- Verificato che, dall'analisi della medesima delibera, ricorrono i presupposti per intervenire in variazione del Bilancio deliberato dal Comune di Bareggio con delibera C.C. n. 99 del 20/12/2024;
- Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali - con particolare riferimento alla parte seconda – Ordinamento Finanziario e Contabile, coordinato ed integrato con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Visto il vigente Regolamento di Contabilità;
- Visti i pareri favorevoli espressi dal Responsabile del Settore Economico-Finanziario;

#### ESPRIME

parere favorevole in ordine alla proposta di deliberazione suddetta, anche con riferimento alla legittimità, attendibilità, congruità e coerenza.

Bareggio, 04.03.2025

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

*Documento firmato digitalmente ai sensi del ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.*



COMUNE di BAREGGIO  
COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 32 del 04/03/2025

L'anno duemilaventicinque il giorno 04 del mese di marzo si è riunito il Collegio dei Revisori per procedere **alla VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).**

Presenti:

Presidente	Componente	Componente
Dott. Massimiliano Balconi	Dott.ssa Stefania Parmesani	Dott.ssa Maria Pini

Prende la parola il Presidente del Collegio Dott. Massimiliano Balconi e fa presente che si è resa necessaria la verifica della compilazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC) dell'esercizio finanziario 2025 ex art. 6 del D.L. 155/2024, che la Giunta Comunale ha adottato **entro il 28 febbraio 2025.**

I presenti rilevano che il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 35 del 26/02/2025 **ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 27/02/2025.**

Esso risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato e riporta il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi suddivisi per trimestri, relativi all'esercizio in corso, confrontati con quelli estratti dalla BANCA DATI SIOPE, relativi al rendiconto 2023.

PREMESSO CHE:

- 1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 è stato approvato in data 20/12/2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 99;
  - 2) sul sito dell'Ente nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE- PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE" **sono** pubblicati i seguenti dati relativi alla tempestività dei pagamenti:
    - STOCK del DEBITO, cioè l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dei due esercizi 2023 e 2024;
    - INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2024**, con evidenza del:
      - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni 10 (*dovrebbe essere ≤ 30 giorni*)
      - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni - 20 (*dovrebbe essere zero o negativo*)
- da cui emerge che l'Ente **rispetta** i tempi di pagamento previsti dalla normativa;

l'Organo di revisione procede all'esame della coerenza del Bilancio di previsione 2025-2027, cassa 2025, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2025, con l'allegata check list, che forma parte integrante del presente verbale, la cui verifica risulta positiva.

L'Organo di revisione, a conclusione della verifica svolta:

- **accerta** che la Giunta Comunale **ha adottato** il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025 con delibera **entro** il termine stabilito dall'art. 6 D.L. 155/2024;
- **accerta** la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio.

L'Organo di revisione chiede di ricevere dal RSF, le necessarie/eventuali modifiche al PAFC 2025 assunte con proprio atto e la relazione presentata dal RSF alla Giunta Comunale.

L'Organo di revisione, in occasione delle ordinarie verifiche trimestrali, provvederà ad eseguire i propri controlli sull'adeguatezza delle previsioni di cassa contenute nel PAFC e nei suoi aggiornamenti.

Bareggio, \_\_/03/2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

*Documento firmato digitalmente*

Allegati:

Check-list di controllo sul PIANO FLUSSI DI CASSA



**COMUNE DI BAREGGIO**

*Città Metropolitana di Milano*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***

***AL 31.12.2024***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

**Comune di Bareggio (MI)**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 31 del 17/02/2025

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024**

Ricevuto in data 12/02/2025 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024" e la documentazione allegata:

tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

preso atto che:

- il Settore Finanziario ha richiesto ai diversi Responsabili di Settore/Servizio del Comune di procedere al riaccertamento dei residui attivi e passivi sulla base del principio della competenza finanziaria;
- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Settore Finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli impegni 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024;
- elenco delle variazioni al bilancio 2025-2027;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)
Titolo 1	9.869.474,46	-	9.369.964,39	499.510,07
Titolo 2	677.979,18	-	455.195,45	222.783,73
Titolo 3	2.691.950,19	-	1.397.764,95	1.294.185,24
Titolo 4	999.417,83	-	830.881,80	168.536,03
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	2.069.708,03		2.047.398,02	22.310,01
<b>TOTALE</b>	<b>16.308.529,69</b>	<b>-</b>	<b>14.101.204,61</b>	<b>2.207.325,08</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2024, risultano esigibili nell'esercizio considerato, pertanto non sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)
Titolo 1	12.300.264,56	-	9.822.657,30	2.477.607,26
Titolo 2	3.168.774,57	-	1.759.894,01	1.408.880,56
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	2.069.708,03		1.772.268,65	297.439,38
<b>TOTALE</b>	<b>17.538.747,16</b>	<b>-</b>	<b>13.354.819,96</b>	<b>4.183.927,20</b>

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	544.485,98	544.485,98	-	-
Titolo 2	2.012.719,22	2.012.719,22	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.557.205,20</b>	<b>2.557.205,20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

### **3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE**

**Si prende atto che non è stata effettuata la reimputazione degli accertamenti e degli impegni in sede di riaccertamento ordinario dei residui, né durante il corso dell'esercizio.**

**4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 2.557.205,20;

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro 2.557.205,20 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	404.573,46	301.396,45	26.123,48	-	77.053,53	467.432,45	-	-	544.485,98
TITOLO II	3.463.365,38	2.064.004,43	-	-	1.399.360,95	613.358,27	-	-	2.012.719,22
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.867.938,84</b>	<b>2.365.400,88</b>	<b>26.123,48</b>	<b>-</b>	<b>1.476.414,48</b>	<b>1.080.790,72</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.557.205,20</b>

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2025-2027.

<b>FPV 2024 SPESA CORRENTE</b>	<b>544.485,98</b>
<b>FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.012.719,22</b>
<b>FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.557.205,20</b>

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2024 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	257.762,48
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	3.488,62
Altri incarichi	283.234,88
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	-
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>544.485,98</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto **5.4.8 - La formazione del FPV per la spesa concernenti il livello minimo di progettazione:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2023;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, **adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53).** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti-(euro 150.000,00), sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
  - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento
  - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.

d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>369.364,15</b>	<b>404.573,46</b>	<b>544.485,98</b>
- 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 *	286.736,19	315.536,40	467.432,45
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	82.627,96	89.037,06	77.053,53
- 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.**

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>3.760.964,00</b>	<b>3.463.365,58</b>	<b>2.012.719,22</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.785.821,00	2.102.576,79	613.358,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.975.143,00	1.360.788,79	1.399.360,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

**5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2024**

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2024, risulta che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2024</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2024</b>
Titolo 1	2.084.409,22	704.093,28	-	1.380.315,94
Titolo 2	225.949,76	228.479,36	5.308,27	2.778,67
Titolo 3	1.586.009,99	849.619,77	- 47.246,77	689.143,45
Titolo 4	2.358.982,07	220.975,47	- 33.688,21	2.104.318,39
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	15.635,58	5.187,65	- 329,65	10.118,28
<b>TOTALE</b>	<b>6.270.986,62</b>	<b>2.008.355,53</b>	<b>- 75.956,36</b>	<b>4.186.674,73</b>

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2024</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2024</b>
Titolo 1	3.460.961,23	2.147.870,11	407.129,23	905.961,89
Titolo 2	2.205.155,90	1.596.811,89	3.110,13	605.233,88
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	240.026,16	141.620,80	8.294,35	90.111,01
<b>TOTALE</b>	<b>5.906.143,29</b>	<b>3.886.302,80</b>	<b>418.533,71</b>	<b>1.601.306,78</b>

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

**6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l’eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l’economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all’avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell’esercizio successivo”*.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	50.100,61	397.281,75
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	33.688,21	3.109,97
Gestione servizi c/terzi	329,65	8.294,35
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>84.118,47</b>	<b>408.686,07</b>

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

L'ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2, in quanto non necessario.

**8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024**

**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 6.394.000,14 di cui:

- euro 4.186.675,06 da gestione residui;
- euro 2.207.325,08 da gestione competenza 2024.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.785.233,98 di cui:

- euro 1.601.306,78 da gestione residui;
- euro 4.183.927,20 da gestione competenza 2024.

**9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	<b>2019 e precedenti</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	388.434,12	188.359,07	221.304,63	289.790,84	292.427,28	499.510,07	<b>1.879.826,01</b>
Titolo 2	-	-	-	2.778,67	-	222.783,73	<b>225.562,40</b>
Titolo 3	55.243,31	54.269,72	70.817,19	216.268,00	292.545,56	1.294.185,24	<b>1.983.329,02</b>
Titolo 4	18.299,33	-	163.061,06	603.958,00	1.319.000,00	168.536,03	<b>2.272.854,42</b>
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9			1.442,73	4.298,19	4.377,36	22.310,01	<b>32.428,29</b>
<b>Totale</b>	<b>461.976,76</b>	<b>242.628,79</b>	<b>456.625,61</b>	<b>1.117.093,70</b>	<b>1.908.350,20</b>	<b>2.207.325,08</b>	<b>6.394.000,14</b>

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	91.400,47	96.355,08	108.835,80	186.854,68	422.515,86	2.477.607,26	<b>3.383.569,15</b>
Titolo 2	20.805,65	6.855,56	72.476,29	21.386,16	483.710,22	1.408.880,56	<b>2.014.114,44</b>
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	54.377,59	7.437,63	8.765,03	6.657,79	12.872,97	297.439,38	<b>387.550,39</b>
<b>Totale</b>	<b>166.583,71</b>	<b>110.648,27</b>	<b>190.077,12</b>	<b>214.898,63</b>	<b>919.099,05</b>	<b>4.183.927,20</b>	<b>5.785.233,98</b>

## **11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha inviato agli organismi partecipati la richiesta della situazione relativa ai propri debiti/crediti nei confronti del Comune di Bareggio. Ad oggi non è pervenuto alcun riscontro, si rimanda alla relazione al Rendiconto 2024, per l'ulteriore analisi.

## 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione.

### 13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Bareggio, lì 17/02/2025

L'Organo di Revisione

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

*Documento firmato digitalmente*



COMUNE DI BAREGGIO  
(Città Metropolitana di Milano)

\*\*\*\*\*

### Verbale n. 30 Collegio dei Revisori dei Conti

#### **APPENDICE ALLA VERIFICA AGENTI CONTABILI RELATIVA AL IV TRIMESTRE 2024**

L'anno duemilaventicinque il giorno 17 del mese di febbraio alle ore 10,00 in collegamento da remoto sono convenuti il Responsabile del Settore Finanziario e l'Organo di Revisione nelle persone di:

- |                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| 1- Dott. Massimiliano Balconi  | – Presidente |
| 2- Dott.ssa Stefania Parmesani | – Componente |
| 3- Dott.ssa Maria Pini         | – Componente |

si prosegue relativamente alle seguenti verifiche:

#### DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONE

L'ultima LIPE relativa al 3<sup>^</sup> trimestre 2024 è stata inviata il 26 novembre 2025 con codice id 367013156 Agenzia Entrate debitamente allegato al modello di comunicazione

Il Collegio dà atto che è stata inviata

- il modello 770/2024 in data 29 ottobre 2024 prot 24102909493525312;

#### TRASMISSIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023 ALLA BDAP

Il Collegio prende atto che l'Ente in data 14 ottobre prot 25236 (entro 30 giorni dall'approvazione) ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13co. 3 della L. 196/2009, i dati inerenti il bilancio consolidato anno 2023, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal DLgs.118/2011 e approvato con delibera di consiglio n.35 del 22/9/2023.

#### RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a predisporre il Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni di cui all'art. 20 del DLgs. 175/2016 in data 20 dicembre 2024 con delibera di Consiglio n. 100 unitamente alla relativa relazione tecnica, che verrà inviata alla Struttura per l'indirizzo Mef con il controllo e il monitoraggio di cui all'art. 15 del DLgs. 175/2016 e ulteriore invio alla sezione di controllo competente della Corte dei Conti.

Su tale delibera il Collegio ha espresso parere favorevole in data 28/11/2024.

#### INDICATORE TRIMESTRALE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al 3<sup>o</sup> trimestre, deve essere pubblicato entro il 30<sup>o</sup> giorno dalla conclusione del trimestre, ovvero entro fine di gennaio 2025.

Ai sensi dell'art. 33, D.Lgs n.33/2013, nella home page del sito istituzionale del Comune di Bareggio in apposita sezione denominata "Amministrazione trasparente", sottosezione "Pagamenti dell'amministrazione", livello "Indicatore di tempestività dei pagamenti", deve essere pubblicato un indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti in quanto, ai sensi dell'art 46, c. 1, D.Lgs. n. 33/2013, l'eventuale inadempimento costituisce elemento di valutazione della responsabilità dirigenziale, nonché eventuale causa di responsabilità per danno all'immagine dell'Amministrazione.

Il Collegio prende atto dell'aggiornamento del sito alla data odierna e come emerge dal file .csv:

- l'indicatore relativo al tempo medio di pagamento per il 4<sup>o</sup> trimestre 2024 è di 22,27 giorni
- l'ammontare complessivo dei debiti è pari a euro 2.905,37
- il numero delle imprese creditrici è di 7

#### DEBITI FUORI BILANCIO

Il Collegio dà atto che l'Ente è privo di debiti fuori bilancio e ha provveduto a compilare e caricare sul sito della Corte dei Conti - Questionari finanza territoriale, il questionario Debiti fuori bilancio 2023.

#### INCARICHI DI COLLABORAZIONE E CONSULENZA

I dati relativi agli incarichi di collaborazione e consulenza affidati nell'anno 2024 a collaboratori esterni e/o altri soggetti per i quali è previsto un compenso particolare, devono essere pubblicati così come previsto dall'art 15 del D.Lga 33/2013.

Il Collegio dà atto che l'Ente ha pubblicato sul sito nella sezione Amministrazione trasparente, sottosezione Consulenti e collaboratori il file con le informazioni obbligatorie.

Inoltre i suddetti dati sono stati inviati alla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione Pubblica, così come previsto dall'art 53 co.14 del D.Lgs 165/2001.

### CONTENZIOSO

Il Collegio ad oggi prende informazioni sul contenzioso di imposte locali Imu/Tari/Ici/Tasi. Viene dato atto che non ci sono pratiche in essere in quanto l'Ente procede ai solleciti in modo costante.

Il referente è Dott. Claudio Daverio.

Il Collegio prende inoltre informazioni sulle procedure in contestazione per pagamenti in sospeso, se siano state attivate le procedure di contenzioso e se debitamente registrato su piattaforma "Pcc dei crediti commerciali".

### CENSIMENTO IMMOBILI PUBBLICI

Il Dipartimento del Tesoro conduce annualmente il censimento dei beni immobili pubblici nell'ambito del progetto Patrimonio della PA, ai sensi dell'art. 2 co. 222 della L. 191/2009. Ogni amministrazione pubblica deve comunicare, esclusivamente mediante l'applicativo immobili accessibile dal portale Tesoro, i dati sui beni immobili (fabbricati e terreni) pubblici, detenuti o utilizzati a qualunque titolo al 31 dicembre dell'anno precedente a quello in cui si svolge la rilevazione, fornendo informazioni, a livello di unità catastale, su localizzazione, tipo di utilizzo, caratteristiche immobiliari del bene.

Il Collegio chiede informazioni all'Ufficio Tecnico circa la procedura seguita per la comunicazione al Dipartimento/Ministero e dà atto che l'ente nelle date di apertura range sino al 27/9/2024 ha ottemperato al suddetto adempimento.

### INVENTARI

Il Collegio prende atto della delibera n. 17 di approvazione/aggiornamento annuale degli inventari al 31/12/2023, eseguita in data 28/2/2024 e debitamente pubblicata sul sito nella sezione "Amministrazione trasparente" sottosezione "Beni immobili e gestione del patrimonio" voce Patrimonio immobiliare.

BENI IMMOBILI e MOBILI	€ 26.049.511,60
BENI IMMATERIALI	€ 60.540,99

### CONTRIBUTO AUTORIA' NAZIONALE ANTICORRUZIONE

Il Collegio verifica, a campione, il versamento del contributo all'Autorità Nazionale Anticorruzione in riferimento a tutti i contratti pubblici stipulati nell'anno 2024 ai sensi dell'art 1 co. 65 e 67 della L. 266 del 23/12/2005 e modifiche dal 1/1/2024 (la contribuzione dovuta da parte delle stazioni appaltanti e degli operatori economici è calcolata, come indicato nella Delibera 19/12/2023 n. 610 dell'Autorità Nazionale Anticorruzione).  
Non sono rilevate anomalie

#### CENSIMENTO AUTO DI SERVIZIO

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a comunicare in data 19/11/2024 sul portale Bdap i dati relativi al parco auto al 31/12/2023 come comunicazione del Ministro per la PA del 16/10/2024.  
L'Ente ha pubblicato i medesimi dati anche nella sezione "Amministrazione trasparente" sottosezione Altri contenuti, voce "Dati Ulteriori", Censimento autovetture di servizio in base al DPCM 25/9/2014

#### SITUAZIONE GESTIONALE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Il Collegio prende atto che l'Ente ha proceduto, in data 20/12/2024 con delibera di consiglio n.100, alla ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economia nel proprio territorio ai sensi dell'art 30 del D.Lgs 201/2022 come si evince dalla relazione acquisita agli atti dei Revisori e allegata alla stessa delibera di consiglio.

All'uopo il Collegio rammenta che l'art 14 del D.lgs 201/2022 prevede, nei casi in cui l'Ente decida che il perseguimento dell'interesse pubblico debba essere assicurato affidando il servizio pubblico a un singolo operatore o a un numero limitato di operatori, provvedono all'organizzazione del servizio mediante una delle seguenti modalità di gestione:

- a) affidamento a terzi mediante procedura a evidenza pubblica, secondo le modalità previste dall'art 15 del medesimo decreto, nel rispetto del diritto dell'unione europea;
- b) b) affidamento a società mista secondo le modalità previste dall'art 16 nel rispetto dell'Unione europea;
- c) affidamento a società in house nei limiti fissati dal diritto dell'UE secondo le modalità previste dall'art 17 del medesimo decreto;
- d) limitatamente ai servizi diversi da quelli a rete, gestione in economia o mediante aziende speciali di cui all'art 114 del Tuel;

che l'Ente deve procedere alla valutazione di cui al co. 2 dell'art 14 del medesimo decreto, dando atto degli esiti, prima dell'avvio della procedura di affidamento del servizio, in una apposita relazione nella quale siano evidenziate altresì le ragioni e la sussistenza dei requisiti previsti dal diritto dell'UE per la forma di affidamento prescelta, nonché illustrati gli obblighi di

servizio pubblico e le eventuali compensazioni economiche, inclusi i relativi criteri di calcolo, anche al fine di evitare sovracompensazioni.

A conclusione delle verifiche effettuate, l'Organo di Revisione ringrazia per la collaborazione tutti i funzionari che si sono resi disponibili, dispone la trasmissione del presente verbale a tutti gli organi interessati, che venga inserito nella raccolta dei verbali dell'Organo di Revisione e la seduta viene tolta alle ore 10.45, previa stesura e lettura del presente verbale.

Bareggio, 17 febbraio 2025

### L'ORGANO DI REVISIONE

---

(Dott. Massimiliano Balconi - Presidente)

---

(Dott.ssa Stefania Parmesani - Componente)

---

(Dott.ssa Maria Pini - Componente)

*Documento firmato digitalmente.*

COMUNE DI BAREGGIO  
(Città Metropolitana di Milano)  
\*\*\*\*\*

**Verbale n. 29 Collegio dei Revisori dei Conti**

**VERIFICA AGENTI CONTABILI RELATIVA AL IV TRIMESTRE  
2024**

L'anno duemilaventicinque il giorno 3 del mese di febbraio alle ore 10,30 sono convenuti il Responsabile del Settore Finanziario e l'Organo di Revisione nelle persone di:

- 1- Dott. Massimiliano Balconi – Presidente
- 2- Dott.ssa Stefania Parmesani – Componente
- 3- Dott.ssa Maria Pini – Componente

In data .... maggio 2024, l'Organo di Revisione ed il Responsabile del Settore Finanziario, in collegamento da remoto, riprendono i lavori della verifica di cassa. Procedendo in primo luogo alla:

**VERIFICA TESORERIA**

Verificati anzitutto i fondi ed i valori esistenti in cassa, se ne è accertata la seguente consistenza:

**FONDI DEPOSITATI PRESSO LA TESORERIA:**

1- Titoli	€	0,00
2- Conto appoggio RID-MAV affitti (14858)	€	0,00
3- Conto appoggio SDD (76296)	€	0,00
4- Conto appoggio SDD insoluti (17241)	€	5.260,00
5- Garanzie (Fideiussioni, etc.)	€	3.718.128,62
6- Conto appoggio POS (17684)	€	357,76

Procedutosi quindi all'esame dei registri e documenti contabili, si è accertato come segue il conto di diritto del Comune con il suo Tesoriere:

## GESTIONE DEL BILANCIO (competenza e residui)

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 risultante dal Rendiconto 2023		10.149.312,46	A
<b>CARICO</b>			
Reversali emesse dal 01/01 al 31/12/2024 - c/competenza	14.101.204,61		B
Reversali emesse dal 01/01 al 31/12/2024 - c/residui	2.008.355,20		C
Totale reversali emesse dal 01/01 al 31/12/2024 - dalla n. 1 alla n. 13490		16.109.559,81	D=B+C
Reversali emesse e non trasmesse o caricate dal Tesoriere		0,00	E
Reversali emesse e non riscosse dal Tesoriere		0,00	F
Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali		0,00	G
<b>TOTALE DEL CARICO</b>		<b>16.109.559,81</b>	<b>H=D-E-F+G</b>
<b>SCARICO</b>			
Mandati emessi dal 01/01 al 31/12/2024 - c/competenza	13.354.819,96		I
Mandati emessi dal 01/01 al 31/12/2024 - c/residui	3.886.302,80		L
Totale mandati emessi dal 01/01 al 31/12/2024 - dall n. 1 al n. 7847 (escluso mandati 3242-4974-4975 annullati)		17.241.122,76	M=I+L
Mandati emessi e non trasmessi o caricati dal Tesoriere		0,00	N
Mandati emessi e non pagati dal Tesoriere		0,00	O
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e non ancora regolarizzati con mandati		0,00	P
<b>TOTALE DEL SCARICO</b>		<b>17.241.122,76</b>	<b>Q=M-N-O+P</b>
<b>FONDO DI CASSA AL 31/12/2024</b>		<b>9.017.749,51</b>	<b>A+H-Q</b>
Debito del Tesoriere			

**FONDI DEPOSITATI PRESSO POSTEITALIANE S.p.A.:**

1- Conto corrente n. 1034976157 riscossione coattiva entrate	€	21.532,16
2- Conto corrente n. 1034976272 riscossione violazioni TARI	€	7.229,79
3- Conto corrente n. 1043260205 riscossione coattiva TARI	€	43.554,38
4- Conto corrente n. 29287208 riscossione coattiva entrate	€	4.339,53
5- Conto corrente n. 42598201 riscossione entrate polizia locale	€	18.706,02
6- Conto corrente n. 86257839 Addizionale IRPEF	€	4.359,72

Si allega dettaglio saldi conti correnti postali.

**SERVIZIO ANAGRAFE: agente contabile sig. Patrizia Di Criscenzo nominata con decreto del Sindaco 31/12/2019, con decorrenza 01/01/2020 e sino a revoca.**

### GESTIONE DELLE RISCOSSIONI

Fondo di cassa agente al 01/10/2024		<b>3.597,32</b>	A
Incassi ottobre	2.893,03		B
Incassi novembre	2.882,01		C
Incassi dicembre	2.242,41		D
Totale incassi del trimestre		8.017,45	E=B+C+D
Riversamenti in Tesoreria ottobre	5.133,33		F
Riversamenti in Tesoreria novembre	2.774,88		G
Riversamenti in Tesoreria dicembre	2.842,81		H
Totale riversamenti in Tesoreria del trimestre		10.751,02	I=F+G+H
Saldo di cassa agente al 31/12/2024		<b>863,75</b>	L=A+E-I

Riversamenti ottobre (F) regolarizzati con reversali 10332 del 08/10/2024 – 10568-10569 del 16/10/2024 – 10995 del 28/10/2024

Riversamenti novembre (G) regolarizzati con reversali 11515 del 13/11/2024 – 12053 del 25/11/2024

Riversamenti dicembre (H) regolarizzati con reversali 12376 del 05/12/2024 – 13173 del 24/12/2024

Saldo versato in tesoreria in data 07/01/2025 con carta contabile 25, regolarizzata con reversale 17 del 08/01/2025

Si allega dettaglio movimenti agente contabile.

**SERVIZIO GESTIONE SPECIALE DELLE RISCOSSIONI:  
 agente contabile sig.ra Alessandra Campioli nominata con  
 decreto del Sindaco in data 31/12/2020, con decorrenza  
 01/01/2021 e sino a revoca.**

### **GESTIONE DELLE RISCOSSIONI SPECIALI**

<b>Fondo di cassa agente al 01/10/2024</b>		<b>0,00</b>	<b>A</b>
Incassi ottobre	0,00		B
Incassi novembre	0,00		C
Incassi dicembre	870,00		D
<b>Totale incassi del trimestre</b>		<b>870,00</b>	<b>E=B+C+D</b>
Riversamenti in Tesoreria ottobre	0,00		F
Riversamenti in Tesoreria novembre	0,00		G
Riversamenti in Tesoreria dicembre	870,00		H
<b>Totale riversamenti in Tesoreria del trimestre</b>		<b>870,00</b>	<b>I=F+G+H</b>
<b>Saldo di cassa agente al 31/12/2024</b>		<b>0,00</b>	<b>L=A+E-I</b>

Si allega dettaglio movimenti agente speciale.

**SERVIZIO ECONOMATO: agente contabile sig.ra Alessandra Campioli nominata con decreto del Sindaco in data 31/12/2020, con decorrenza 01/01/2021 e sino a revoca.**

### GESTIONE DELLE RISCOSSIONI

<b>Anticipazione economo comunale 2024</b>		<b>4.500,00</b>	A
<b>Fondo di cassa economo comunale al 01/10/2024</b>		<b>1.783,44</b>	B
Buoni economici emessi ottobre	901,63		C
Buoni economici emessi novembre	684,88		D
Buoni economici emessi dicembre	1.570,29		E
<b>Totale buoni economici emessi nel trimestre</b>		<b>3.156,80</b>	<b>F=C+D+E</b>
Reintegro fondi economici ottobre	0,00		G
Reintegro fondi economici novembre	4.303,07		H
Reintegro fondi economici dicembre	1.570,29		I
<b>Totale reintegri fondi economici nel trimestre</b>		<b>5.873,36</b>	<b>L=G+H+I</b>
<b>Restituzione fondi economo comunale 2024</b>		<b>4.500,00</b>	M
<b>Saldo di cassa agente al 31/12/2024</b>		<b>0,00</b>	<b>N=A-F+L-M</b>

Si allega dettaglio movimenti economato.

Il Collegio, prosegue la verifica analizzando:

#### LIQUIDAZIONI IVA

Si prende atto delle risultanze delle liquidazioni mensili dell'IVA del trimestre, allegate alla presente, che chiudono con i seguenti saldi:

• ottobre	€	10.798,09
• novembre	€	3.213,22
• dicembre	€	5.988,87

E' stato effettuato in acconto a dicembre un maggiore versamento di € 3.772,30, che verrà utilizzato in compensazione con le liquidazioni dell'anno 2025.

Si prende atto dei versamenti mediante F24EP, effettuati entro le previste scadenze, come da allegate quietanze.

#### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio decide di procedere alla verifica delle reversali e dei mandati emessi nel trimestre, decidendo di verificare i documenti n. 10965-12053-12622 per le reversali e n. 6491-6714-7307 emessi nell'ultimo trimestre dell'esercizio estratti dagli elenchi dei documenti emessi dall'ente.

Dal controllo della documentazione non si evidenziano irregolarità.

#### VERIFICA RITENUTE E CONTRIBUTI

L'Organo di Revisione prende atto delle quietanze dei versamenti effettuati nel trimestre, che vengono messe a disposizione dal responsabile.

Nelle quietanze sono riportati i versamenti per ritenute e contributi Irpef, Irap, eventuale gestione ex-inpdap, Erario per splitpayment, Iva a debito effettuati nel trimestre.

I versamenti redatti con modello F24EP sono interamente pagati entro le scadenze fiscali previste dalla normativa. Il revisore verifica anche alcuni codici tributo oggetto di versamento presenti negli F24EP e non rileva alcuna anomalia.

#### VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA

La Giunta ha deliberato con delibera di Giunta n. 205 del 20/11/24 la destinazione della parte vincolata (il 50%) per euro 177.277,50 dei proventi derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada al miglioramento del servizio di circolazione stradale e al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale e per manutenzione delle strade e segnaletica.

I proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada come da bilancio preventivo ammontano ad € 450.000,00 per accertamento ordinario, al netto della quota destinata a Fondo crediti di dubbia e difficile esazione per € 95.445,00, sono stati interamente accertati e riscossi per € 169.459,21.

#### INCARICHI A CONSULENTI ESTERNI

L'Organo di revisione prende atto che riguardo agli incarichi dei consulenti esterni vengono osservate le seguenti procedure:

- Viene inoltrato tempestivamente l'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza, ai sensi dell'art. 53, comma 14, del Dlgs. n. 165/2001;
- Vengono pubblicati, relativamente agli incarichi di collaborazione e consulenza,
  - gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;
  - il curriculum vitae;
  - i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
  - i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato.
- Viene predisposto un analitico rapporto informativo sugli incarichi affidati nel corso dell'anno e questo è stato trasmesso entro il 31 gennaio dell'anno successivo ai Nuclei di valutazione o ai servizi dei controlli interno di cui al Dlgs. n. 286/1999.

L'Organo di revisione, ai fini del corretto affidamento degli incarichi di consulenza, ha verificato che il nostro Ente non si è avvalso di consulenti esterni per l'anno 2024.

### ATTIVITA' CONTRATTUALE

L'Organo di revisione effettua controlli a campione sull'attività contrattuale del Comune, per verificare:

- la sistematica indicazione nei contratti dei termini entro cui i soggetti terzi devono adempiere alle obbligazioni contrattuali e di adeguate penalità in caso di mancato rispetto di tali termini;
- se viene sistematicamente verificato il puntuale rispetto dei termini stabiliti per l'espletamento degli obblighi contrattuali da parte di soggetti terzi;
- se viene provveduto all'applicazione delle penalità stabilite, nei casi di ritardi ed inadempienze;
- se si provvede a richiedere ed a conservare vigenti, fino alla conclusione degli adempimenti contrattuali, le garanzie fidejussorie previste a copertura delle inadempienze e dei danni;
- se viene provveduto alla tempestiva certificazione del termine dei lavori, nel rispetto dei termini e del capitolato.

A campione, l'Organo di revisione verifica che i contratti con i terzi siano stati stipulati in regola con le norme di contabilità e dopo i necessari accertamenti tecnici; nel rispetto delle norme fondamentali in materia di procedura delle gare.

L'Organo di revisione ha altresì accertato che nei provvedimenti (determinazioni) di aggiudicazione dei singoli appalti e/o forniture è stato sempre indicato il ribasso d'asta accertato in sede di gara e si è provveduto a ridurre del corrispondente importo l'originario impegno di spesa.

L'Organo di revisione ha rilevato come i contratti siano stati stipulati, mantenuti e riaggiornati al fine di non recare danni patrimoniali all'Ente, anche per mancato guadagno.

L'Organo di Revisione prende atto che nell'ultimo trimestre sono stati sottoscritti i seguenti contratti:

- Rep. 3898/02.10.2024 con EDIL CO.RE.MA. S.R.L. ad oggetto: "Manutenzione preventiva e/o a guasto della componente idraulica, elettrica, edile ed affine degli immobili di proprietà del Comune di Bareggio";
- Rep. 3899/09.10.2024 con GREEN ARREDA S.R.L. ad oggetto: "Fornitura e posa di arredo giochi presso il Parco Ghandi e il Parco di via San Sebastiano";
- Rep. 3900/22.11.2024 con DIBIASIBUS S.R.L. ad oggetto: "Affidamento del servizio di trasporto scolastico, a ridotto impatto ambientale, con assistenza a bordo, Lotto 1, periodo settembre 2024/giugno 2029";
- Rep. 3901/29.11.2024 con AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA ad oggetto: "Conferimento della gestione del servizio educativo prima infanzia - asilo nido del Comune di Bareggio - periodo 01.09.2024/31.08.2029";
- Rep. 3902/06.12.2024 con PREFISAF S.R.L. ad oggetto: "Lavori di efficientamento energetico dell'Istituto comprensivo statale Giorgio Perlasca Scuola media di via Monte Grappa n. 16";
- Rep. 3903/13.12.2024 con AMAGA S.P.A. ad oggetto: "Gestione della manutenzione ordinaria, Terzo responsabile, impianti di condizionamento e fotovoltaici, manutenzioni straordinarie e fornitura energia termica".

## PNRR

L'Organo di Revisione ha chiesto aggiornamenti riguardo l'utilizzo dello strumento REGIS e delle procedure adottate dal Comune per monitorare i progetti trattati come progetti di PNRR e con l'inserimento dei rispettivi stati di avanzamento lavori.

L'Organo di Revisione chiede informazioni se sulla piattaforma PA DIGITALE sono state fatte costanti verifiche inerenti i progetti di innovazione tecnologica e per cui sono stati rilasciati ulteriori Cup.

Il Responsabile del Settore Finanziario aggiorna l'Organo di Revisione in merito alla situazione dei progetti finanziati con fondi PNRR, anche in considerazione degli ultimi aggiornamenti normativi ed alla possibilità di poter procedere ad una nuova cronoprogrammazione degli interventi.

A conclusione delle verifiche effettuate, l'Organo di Revisione ringrazia per la collaborazione tutti i funzionari che si sono resi disponibili, dispone la trasmissione del presente verbale a tutti gli organi interessati, che venga inserito nella raccolta dei verbali dell'Organo di Revisione e la seduta viene tolta alle ore 12.30, previa stesura e lettura del presente verbale.

## L'ORGANO DI REVISIONE

---

✓ (Dott. Massimiliano Balconi - Presidente)

---

(Dott.ssa Stefania Parmesani - Componente)

---

(Dott.ssa Maria Pini - Componente)

*firme autografe oscurate per motivi di privacy*