



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia (RE)

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA PATRIZIA IOTTI

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1. Il risultato di amministrazione	6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
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	9
2.5. Analisi della gestione dei residui	12
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
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	18
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	18
3.4. Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1. Fondo contenzioso	19
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	20
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1. Entrate	21
3.5.2. Spese	25
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2. Strumenti di finanza derivata	32
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	32

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	32
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	34
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	35
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	35
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	35
8. PNRR E PNC	38
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
11. CONCLUSIONI	39

Comune di Luzzara (RE)

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 04/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva

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

Luzzara, lì 04/04/2025

Il Revisore Unico dei conti
dott.ssa Iotti Patrizia

1. Introduzione

La sottoscritta dott.ssa Patrizia Iotti, nominata Revisore unico dei conti del Comune di Luzzara (RE) con deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 27/11/2024 per il triennio 01/12/2024 - 30/11/2027;

♦ ricevuto in data 15/03/2025 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, completo 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.

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'organo consiliare n. 47 del 26/10/2015, come modificato con deliberazione del Consiglio comunale n. 56 del 28/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

Limitatamente al solo mese di dicembre, per quanto di competenza, essendo il proprio incarico iniziato in data 1° dicembre 2024:

♦ 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 e 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:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	18
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	9

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5

Così suddivise:

Consiglio comunale:

Data	N.	Oggetto
27/11/2024	45	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
23/09/2024	39	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
23/07/2024	33	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 8 DEL DLGS. 267/2000
30/04/2024	24	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Giunta comunale:

Data Verbale	N.	Oggetto
16/11/2024	149	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL
30/10/2024	142	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL
02/10/2024	128	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL
28/08/2024	102	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL
08/06/2024	76	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL
29/05/2024	61	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL

04/05/2024	46	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL
28/03/2024	33	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL
20/03/2024	28	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL

Responsabile del Servizio finanziario:

N. Atto	Adozione	Oggetto
296	05/12/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026, ANNO 2024, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL
276	14/11/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026, ANNO 2024, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL
256	29/10/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026, ANNO 2024, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL
186	06/08/2024	REGOLAZIONE FINALE FONDI COVID-19. VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026, ANNO 2024, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.C) DEL TUEL
161	28/06/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026, ANNO 2024, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (ove dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta dal precedente revisore unico dei conti, dott. Germano Rossi;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8581 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni 'Unione Bassa Reggiana';

L'Organo di revisione sia quello neominato che quello in carica fino al 30 novembre 2024, nel corso del 2024, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, né suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ha provveduto al pre-caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" con esito positivo.

- l'Ente non ha applicato avanzo presunto nel corso del 2024. Esso, infatti, è stato applicato solo dopo il suo accertamento avvenuto con deliberazione consiliare n. 19 del 22/04/2024.

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi, nel numero complessivo di otto, hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente come da determinazioni del responsabile del Servizio finanziario dal n. 85 al n. 91 del 02/04/2025 e la n. 92 del 03/04/2025. Lo scrivente Organo di revisione ne ha preso atto con proprio verbale n. 12 reso in data odierna.

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- non ricorre la fattispecie di lavori pubblici di somma urgenza, soggetti alle tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio individuati all'interno del PIAO 2024-2026 quale apposita sezione del Piano stesso, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 37 del 13/04/2024 e successive modificazioni;
- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

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 **€ 3.528.615,06**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.447.382,75
RISCOSSIONI	+	2.567.203,75	8.149.374,97	10.716.578,72
PAGAMENTI	-	2.779.646,77	7.056.187,20	9.835.833,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			3.328.127,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			3.328.127,50
RESIDUI ATTIVI	+	2.256.326,64	2.774.874,51	5.031.201,15
<small>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</small>		0,00	47.349,29	47.349,29
<small>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</small>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	1.273.419,43	2.837.290,16	4.110.709,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			100.603,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			619.400,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	=			3.528.615,06
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:				

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Tra i residui attivi non figurano somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.271.872,23	€ 2.993.278,10	€ 3.528.615,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.622.204,02	€ 2.333.530,23	€ 2.263.751,91
Parte vincolata (C)	€ 256.188,69	€ 60.280,39	€ 840.744,20
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 43.453,97	€ 138.730,68	€ 22.073,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 350.025,55	€ 460.736,80	€ 402.045,87

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 si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18, in quanto non ricorre la fattispecie.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	m u t u o	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	36.372,61	€ 36.372,61								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	€ -								
Finanziamento spese di investimento	150.447,19	€ 150.447,19								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	273.917,00	€ 273.917,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	€ -								

Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 26.216,89					€ 6.314,89	€ 9.902,00	-	€ 10.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 138.730,68									€ 138.730,68
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.367.593,73	€ -	€ 2.227.731,48	€ 14.692,70	€ 91.106,05	€ 1.616,98	€ 29.706,52	-	€ 2.740,00	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.993.278,10	€ 460.736,80	€ 2.227.731,48	€ 14.692,70	€ 91.106,05	€ 7.931,87	€ 39.608,52	-	€ 12.740,00	€ 138.730,68

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.030.772,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 343.137,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 720.004,00
SALDO FPV	-€ 376.866,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 834.878,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 716.310,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 118.568,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.030.772,12
SALDO FPV	-€ 376.866,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 118.568,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 625.684,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.367.593,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 3.528.615,06

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		514.992,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	292.307,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.822,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		195.863,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-362.085,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		557.948,97
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		764.596,55
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	728.561,39
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		36.035,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		36.035,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.279.589,51
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		292.307,22
Risorse vincolate nel bilancio		755.383,70
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		231.898,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 362.085,54
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		593.984,13

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.

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): € 1.279.589,51
- W2 (equilibrio di bilancio): € 231.898,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 593.984,13

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

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

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed

esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 109.460,97	€ 100.603,28
FPV di parte capitale	€ 233.676,05	€ 619.400,72
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 343.137,02	€ 720.004,00

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 113.742,40	€ 109.460,97	€ 100.603,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 11.679,14	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 54.387,54	€ 47.017,80	€ 49.107,51
- 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***	€ 19.153,49	€ 14.762,91	€ 15.108,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 22.409,00	€ 22.409,00	€ 22.409,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 13.149,60	€ 10.501,56	€ 10.887,77
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 4.642,77	€ 3.090,56	€ 3.090,56

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

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

Salario accessorio e premiante *	72.194,28
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	22.409,00
Altro	6.000,00
Totale FPV spesa corrente	100.603,28 €

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 110.926,49	€ 233.676,05	€ 619.400,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 108.135,40	€ 215.315,05	€ 596.058,80

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.791,09	€ 18.361,00	€ 23.341,92
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Non è presente 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 della Giunta comunale n. 19 del 29/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.7 del 12/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario al 31/12/2024 deliberato con atto G.C. n. 19 del 29/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.658.408,61	€ 2.567.203,75	€ 2.256.326,64	-€ 834.878,22
Residui passivi	€ 4.769.376,24	€ 2.779.646,77	€ 1.273.419,43	-€ 716.310,04

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	€ 763.152,69	€ 602.790,29
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 51.297,00
Gestione in conto capitale	€ -	€ -

vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 68.934,89	€ 62.222,75
Gestione servizi c/terzi	€ 2.790,64	€ -
MINORI RESIDUI	€ 834.878,22	€ 716.310,04

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

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

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

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

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

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

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	2.475.529,18 €	1.002.924,60 €	- 270.022,03 €	1.202.582,55 €
Titolo 2	200.528,05 €	128.850,35 €	254,30 €	71.932,00 €
Titolo 3	989.245,80 €	401.317,60 €	- 493.384,96 €	94.543,24 €
Titolo 4	1.783.617,28 €	1.032.901,27 €	- 68.934,89 €	681.781,12 €
Titolo 5	202.000,00 €	- €	- €	202.000,00 €
Titolo 6	764,21 €	764,21 €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	6.724,09 €	445,72 €	- 2.790,64 €	3.487,73 €
TOTALE	5.658.408,61 €	2.567.203,75 €	- 834.878,22 €	2.256.326,64 €

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	3.128.206,13 €	2.123.219,43 €	- 654.087,29 €	350.899,41 €
Titolo 2	1.414.111,40 €	620.190,51 €	- 62.222,75 €	731.698,14 €

Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	227.058,71 €	36.236,83 €	- €	190.821,88 €
TOTALE	4.769.376,24 €	2.779.646,77 €	- 716.310,04 €	1.273.419,43 €

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 (Accertato comp)	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI/ICI	Residui iniziali	263.881,55	88.626,82	87.543,74	149.929,87	156.432,91	208.004,00	675.908,45	674.261,82
	Riscosso c/residui al 31.12	9.038,61	5.871,68	2.034,51	19.217,64	40.175,30	29.360,53		
	Percentuale di riscossione	3,43	6,63	2,32	12,82	25,68	14,12		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	260.920,65	144.391,04	129.864,31	274.574,04	915.229,31	1.606.877,21	1.711.033,68	1.314.674,17
	Riscosso c/residui al 31.12	52.003,98	49.528,21	19.818,63	123.649,69	677.451,41	601.161,10		
	Percentuale di riscossione	19,93	34,30	15,26	45,03	74,02	37,41		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali (Tit.3-Tip.100)	Residui iniziali	144.359,63	73.935,67	98.021,75	140.184,39	158.508,78	283.808,97	168.482,27	51.954,28
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	11.438,68	11.095,78	209.869,94		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	8,16	7,00	73,95		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
TOTALE								2.555.424,40	2.040.890,27

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 3.328.127,50
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -154.086,91
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 3.482.214,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 3.328.127,50

L'importo negativo di € (154.086,91) alla voce 'istituto tesoriere' è dato dalla somma algebrica di:

- € 154.106,91 per rate mutui e boc in scadenza il 31/12/2024;
- € 20,00 per incasso di n. 1 Carta di identità elettronica – CIE.

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.615.695,36	2.447.382,75	3.328.127,50
<i>di cui cassa vincolata</i>	196.000,00	42.508,27	592.584,97

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive per euro.

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività

dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 39 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 7 giorni

Si prende atto come il comune abbia approvato apposita deliberazione della Giunta comunale n. 16 del 15/02/2025 avente ad oggetto; "OBBLIGO DI ACCANTONAMENTO AL FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI (ART. 1, COMMI 859 E SEGG. DELLA L. 145/2018). ANNO 2025. PRESA D'ATTO DELL'INSUSSISTENZA".

Da quanto sopra emerge pertanto che il dettato normativo di cui alla L. 145/2018 (commi da 859 a 872) in materia di termini di pagamento dei debiti commerciali e di stock di debito commerciale scaduto è stato ampiamente rispettato.

Conseguentemente l'Ente non è tenuto ad accantonare nel bilancio di previsione 2025/2027 alcuna somma a valere sul Fondo di garanzia dei debiti commerciali (FGDC) di cui al comma 862 della medesima legge n. 145/2018 e ss.mm.ii.

L'organo di revisione ha altresì verificato il rispetto degli obblighi di pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente dei suddetti indicatori. Essi, infatti, risultano pubblicati alla pagina: <https://www.comune.luzzara.re.it/amministrazione/documenti-e-dati/altri-documenti-pubblici/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti-dpcm-22-09-2014-iv-trimestre-2024/>

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, 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 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 2.075.933,26.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 392.470,01 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, 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 la seguente società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

L'organo amministrativo della partecipata ha deliberato il riporto a nuovo della perdita conseguita all data del 31.12.2023.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Accantonamento Anno 2024	Accantonamento cumulato (2023 e precedenti)	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Esercizi precedenti chiusi in perdita
INFRASTRUTTURE FLUVIALI SRL	1,61%	220,00	2.728,64	-	SI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto la fattispecie non ricorre.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 220,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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.

In merito alle modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet), l'Organo di revisione ha verificato che la fattispecie non ricorre.

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 34.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Tale importo è stato così determinato:

Svincolo di Euro 692,70 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente e non dovuti;

Ulteriore accantonamento in sede di rendiconto 2024 di € 20.000,00.

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 34.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 14.692,70 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

Euro 19.307,30 accantonati in sede di rendiconto di esercizio 2024.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 9.915,62
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.171,09
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.086,71

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 2.025,83

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 non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023. Tuttavia, il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2024 è ampiamente inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. - 7 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

Non sussiste pertanto l'obbligo di accantonamento di somme sul FGDC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad € 2.025,83.

Di quanto sopra l'Amministrazione ha preso atto con deliberazione della Giunta comunale n. 8 del 15/02/2025 ad oggetto: "OBBLIGO DI ACCANTONAMENTO AL FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI (ART. 1, COMMI 859 E SEGG. DELLA L. 145/2018). ANNO 2025. PRESA D'ATTO DELL'INSUSSISTENZA"

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

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

Natura del Fondo	Importo
Miglioramenti CCNL	88.731,85
Accantonamenti disposti dall'ente: Restituzione tributi non dovuti	46.271,45
Accantonamenti disposti dall'ente: Restituzione rimborsi elettorali	4.000,00

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.014.951,80	6.090.876,93	6.084.284,87	101,15	99,89
Titolo 2	546.509,09	771.288,65	748.493,35	136,96	97,04
Titolo 3	944.550,96	1.184.415,98	883.478,73	93,53	74,59
Titolo 4	570.817,23	3.770.214,75	2.359.719,25	413,39	62,59
Titolo 5	-	-	-	-	0,00
TOTALE	8.076.829,08	11.816.796,31	10.075.976,20	124,75	85,27

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Tipologia di entrata	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co.5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)

Proventi acquedotto	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)
Proventi canoni depurazione	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 derivanti dal gettito ordinario del tributo e dal recupero dell'evasione sono aumentate di euro 109.244,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 principalmente per il versamento di somme presumibilmente non dovute per le quali l'ente ha accantonato la somma di € 46.271,45 a cui attingere qualora i contribuenti interessati presentino domanda di rimborso e l'ufficio competente verifichi la sussistenza delle condizioni per la loro restituzione.

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 aumentate di euro 94.889,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: aumento dei costi previsti dal PEF per l'anno 2024. L'accertamento 2024 è assolutamente in linea con la previsione definitiva.

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	€ 188.913,83	€ 390.262,73	€ 336.950,42
Riscossione	€ 186.902,25	€ 383.262,73	€ 319.995,87

L'importo di € 16.954,55 conservato a residuo al 31/12/2024 è stato incassato il 16/01/2025.

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 174.053,18	7.333.316,24	2,37%
2023	€ 247.105,50	7.383.135,03	3,35%
2024	€ 217.000,00	7.510.680,06	2,89%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni al Codice della strada	2022	2023	2024
accertamento	€ 343.692,50	€ 243.215,18	€ 268.533,16
riscossione	€ 153.265,50	€ 164.627,03	€ 268.533,16
%riscossione	44,59	67,69	100,00

Si evidenzia come a partire dal 2015 detta entrata figuri al titolo II, quale trasferimento dall'Unione dei comuni 'Bassa Reggiana', a cui la funzione di Polizia Locale è stata trasferita con decorrenza 01/01/2015. La somma iscritta a bilancio è determinata al netto dell'accantonamento a F.C.D.E. operata da parte dell'Unione stessa. Di conseguenza, detto accantonamento figura sul bilancio di quest'ultima.

Come da comunicazione trasmessa all'Ente a mezzo Pec dall'Unione Bassa Reggiana (prot. n.1752 del 10/02/2025), la quota di proventi da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) a destinazione vincolata per l'anno 2024 ammonta a complessivi € 179.801,22, così suddivisi:

- Quota Comuni vincolata a finalità art.208 c. 4. lettera a): € 30.584,21;
- Quota vincolata a finalità art.208 comma 4 e comma 5bis: € 47.512,55;
- Quota vincolata art.142: € 101.704,45.

La relativa certificazione verrà inviata dall'Unione dei comuni entro il termine di legge. L'invio, da effettuarsi per conto di tutti i comuni associati ai sensi dell'art. 3 del d.m. 30/12/2019, avverrà sulla base dei dati che le saranno comunicati dai singoli enti, ciascuno per quanto di competenza. L'ammontare degli impegni di spesa assunti nell'anno 2024 rispetta l'importo dei proventi da vincolare, come emerge dal seguente prospetto:

Capitolo	Missione-Programma	Descrizione	quota parte CDS - Rendiconto 2024
1080102/3	10-5	Acquisti per manut.ord.strade	4.941,00
1080102/2	10-5	Acquisto carburanti e lubrificanti	862,10
1080103/1	10-5	Manutenzione automezzi	743,96
1080103/6	10-5	Manutenzione strade comunali	25.351,60
1080103/10	10-5	Affidamento in house Sabar 2023-2040	96.142,73
1080103/9	10-5	Affidamento in house Sabar 2023-2040	12.641,75
1080102/4	10-5	Affidamento in house Sabar 2023-2040	14.640,00
1080203/5	10-5	Contratto EPC Sabar (quota parte relativa	24.478,08

		a manutenzione P.I.)	
		TOTALE	179.801,22

Da ciò consegue che l'Ente non deve vincolare alcuna quota nel risultato di amministrazione al 31/12/2024.

Si invita l'Ente a fornire per tempo all'Unione Bassa Reggiana i dati richiesti al fine di consentirle il tempestivo invio della certificazione per l'anno 2024.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 al Titolo 3 - tipologia 100 - categoria 3 del bilancio dell'Ente, denominata: 'Proventi derivanti dalla gestione dei beni' si sono ridotte di Euro 104.763,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Ciò deriva essenzialmente dalla mancata iscrizione a bilancio 2024 dei canoni di affitto degli alloggi ERP e corrispondente mancata iscrizione fra le spese dei canoni di gestione dei medesimi immobili per lo stesso importo. Tali somme, infatti, sono interamente rimosse e pagate da ACER, in qualità di soggetto tenuto alla gestione di detti immobili in attuazione della delibera del Consiglio comunale n. 31 del 21/07/2022, ad oggetto: "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI CONVENZIONE PER LA CONCESSIONE E LA GESTIONE DEL PATRIMONIO DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E SOCIALE CON L'AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA (ACER)".

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:

	Previsione asestata	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
				Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	200.000,00	208.004,00	29.360,53		669.050,48
Recupero evasione TASI					5.211,34
Recupero evasione ICI					
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES					
Recupero evasione altri tributi					
TOTALE	200.000,00	208.004,00	29.360,53	0,00	674.261,82

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

dall'Ente.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 2.471.394,24	
Residui riscossi nel 2024	€ 998.789,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 270.022,03	
Residui al 31/12/2024	€ 1.202.582,55	48,66%
Residui della competenza	€ 1.184.359,58	
Residui totali	€ 2.386.942,13	
FCDE al 31/12/2024	€ 1.988.935,99	83,33%

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)
Titolo 1	7.470.063,73	8.456.600,91	7.510.680,06	100,54	88,81
Titolo 2	350.706,12	4.072.957,56	1.281.575,90	365,43	31,47
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	7.820.769,85	12.529.558,47	8.792.255,96	112,42	70,17

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	€ 863.237,80	€ 900.648,58	37.410,78
102	imposte e tasse a carico ente	€ 75.961,27	€ 82.337,26	6.375,99
103	acquisto beni e servizi	€ 3.241.553,91	€ 3.432.468,18	190.914,27
104	trasferimenti correnti	€ 3.120.235,95	€ 2.910.469,58	-209.766,37
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 57.919,94	€ 56.518,48	-1.401,46
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 24.226,16	€ 78.924,80	54.698,64
110	altre spese correnti	€ -	€ 49.313,18	49.313,18
TOTALE		€ 7.383.135,03	€ 7.510.680,06	127.545,03

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 89.233,05;
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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, come si evince dalla tabella che segue:

Spese per il personale ex art. 1, c. 557, legge n. 296/ 2006	CONS 2024
Spese macroaggregato 101	868.209,58
Spese macroaggregato 103	10.600,00
Irap macroaggregato 102	60.647,89

Altre spese: reiscrizioni spese reimputate da esercizio precedente	-
servizi associati	595.354,51
segretario comunale in convenzione	-
buoni pasto	10.489,26
personale servizi esternalizzati per omogeneità di calcolo con anni precedenti	70.636,02
straordinari elettorali	-
diritti di rogito (Già ricompresi nel Macrogregato 101)	-
rimborso a terzi spese personale comandato presso ente	48.000,00
Altre spese: da specificare.....	
Totale spese di personale (A)	1.663.937,26
(-) Componenti escluse (B) (comprese reimputazioni ad esercizio successivo)	242.751,74
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.421.185,52

Limite di spesa ex comma 557 della legge n. 296/2006:	1.504.877,37
Spesa di personale anno 2024:	1.421.185,52
Differenziale positivo:	83.691,85

Il precedente Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del citato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità ÷

- a) agendo sulla leva delle entrate;
- b) agendo sulla leva della spesa di personale;
- c) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

Il precedente Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il precedente Organo di revisione **ha** rilasciato in data 11/07/2025 con verbale n.19 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.465.099,94	€ 1.247.765,70	-217.334,24
203	Contributi agli investimenti	€ 65.890,02	€ 33.810,20	-32.079,82
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 2.680,16	€ -	-2.680,16
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 1.533.670,12	€ 1.281.575,90	-252.094,22

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 52.254,24 interamente di parte corrente. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
Tali debiti sono così classificabili:

	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	€ -	€ 11.254,37	€ 52.254,24
	€ -	€ -	
Totale	€ -	€ 11.254,37	€ 52.254,24

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì	No	No	No

Le fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2024	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2024	Accantonamenti previsti nel bilancio 2024
APD GYMNASIUM	Art. 207 co.3 TUEL	125.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
ASS.NE PAESE PRONTO ONLUS	Art. 207 co.3 TUEL	330.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
TOTALE		455.000,00		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi

titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

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

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

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

2022	2023	2024
1,31%	0,79%	0,76%

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)	€ 5.619.756,34	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 829.260,12	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 945.749,06	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 7.394.765,52	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 739.476,55	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 56.518,48	

(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	682.958,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	56.518,48	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100			0,76%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	1.765.425,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	252.948,12
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.512.476,93

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 2.428.685,13	€ 2.014.778,15	€ 1.765.425,05
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 420.453,36	€ 249.353,10	€ 252.948,12
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da allineamento con SP)	€ 6.546,38	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 2.014.778,15	€ 1.765.425,05	€ 1.512.476,93
Nr. Abitanti al 31/12	8.472,00	8.573,00	8.581,00
Debito medio per abitante	237,82	205,93	176,26

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 98.812,48	€ 57.919,94	€ 56.518,48
Quota capitale	€ 420.453,36	€ 249.353,10	€ 252.948,12
Totale fine anno	€ 519.265,84	€ 307.273,04	€ 309.466,60

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 non ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate. Ciò in quanto, nonostante le richieste di produrre detti prospetti formulate dal Responsabile del Servizio finanziario a mezzo PEC/e-mail, rispettivamente:

- in data 08/01/2025 (prot. 203/2025)
- in data 10/02/2025 (prot. 1763/2025)
- in data 12/03/2025 (prot. 3235/2025)

le stesse non hanno avuto riscontro da parte dei seguenti enti:

- Fondazione 'Dopo di noi'
- Associazione Pro.Di.Gio.
- Associazione Progettinfranzia
- Atersir

Lo scrivente evidenzia tuttavia che le partecipazioni del comune di Luzzara nei soggetti sopraelencati sono di valore estremamente ridotto e, come tali, con scarsissimi riflessi sul bilancio comunale.

Sulla base dei documenti pervenuti all'ente la situazione debiti/crediti verso gli enti partecipati si presenta come segue:

SOCIETA', ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società/ente		Residui Passivi	contabilità della società/ente		
Sabar Spa	€ 218.496,92	€ 218.496,50	€ 0,42	€ 517,44	€ 517,44	€ -	1
Sabar Servizi Srl (*)	€ 163.039,00	€ 163.038,52	€ 0,48	€ 459.769,70	€ 329.095,77	€ 130.673,93	1
Iren Spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	6
Agac Infrastrutture Spa	€ -	€ -	€ -	€ 1.210,88	€ 1.115,56	€ 95,32	1
Piacenza Infrastrutture Spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
CFP Bassa Reggiana s.c.r.l.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Lepida Spa	€ -	€ -	€ -	€ 574,31	€ 574,31	€ -	6
Infrastrutture fluviali srl	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	6
Agenzia per la mobilità Reggio Emilia	€ -	€ -	€ -	€ 4.426,43	€ 3.992,01	€ 434,42	1
ASP 'Progetto persona' (**)	€ -	€ -	€ -	€ 103.778,07	€ 95.806,24	€ 7.971,83	1-3
Fondazione Un Paese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	6
Fondazione 'Dopo di noi'	€ -	ND	€ -	€ -	ND	€ -	3
ACER - RE (***)	€ -	€ -	€ -	€ 5.186,94	€ 5.186,94	€ -	4
ACT - Azienda consorziale trasporti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Associazione Pro.Di.Gio.	€ -	ND	€ -	€ 9.600,00	ND	€ -	3
Associazione 'Progettinanza'	€ -	ND	€ -	€ -	ND	€ -	3
Atersir - Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna	€ -	ND	€ -	€ -	ND	€ -	3
Destinazione Turistica Emilia - D.T.E.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento
- 5) Ente non dotato di organo di revisione interno per statuto
- 6) Sottoscritta da altro soggetto (Direttore generale, Responsabile amm.vo, ecc.)

In merito si evidenzia quanto segue:

(*) Sabar Servizi Srl: Il Revisore Unico, previo confronto con il responsabile del servizio finanziario, prende atto che il prospetto fornito dalla partecipata è presumibilmente stato redatto al netto di pagamenti effettuati dal comune a inizio 2025. Invita pertanto l'Ente a

richiedere – nel corso del corrente esercizio – un prospetto aggiornato al fine di valutare correttamente la posizione della partecipata nei confronti del comune.

(**) ASP 'Progetto persona': Il Revisore Unico, previo confronto con il responsabile del servizio finanziario, prende atto che il prospetto fornito dalla partecipata è incompleto, in quanto al termine della nota è riportata la dicitura: “Per quanto concerne il saldo per l’esercizio 2024, prima delle scritture di assestamento non è possibile certificare iscrizioni di crediti che verranno contabilizzati in fase di bilancio consuntivo che avverrà nei termini fissati dalla regione Emilia-Romagna con Delibera del Consiglio n. 624/2004, punto 4 dell’Allegato”. Invita pertanto l’Ente a richiedere – nel corso del corrente esercizio – prospetto aggiornato al fine di valutare correttamente la posizione della partecipata nei confronti del comune.

(***) ACER – RE: Il Revisore Unico, previo confronto con il responsabile del servizio finanziario, prende atto che ACER non ha ancora fornito i dati richiesti dall’ente. L’ultimo prospetto fornito risale al 27/03/2024 (nota prot. 4186/24). Le risultanze contabili del comune di Luzzara sono perfettamente in linea con quest’ultimo come emerge dalla tabella di cui sopra. Invita l’Ente ad adeguare - nel corso del corrente esercizio – le proprie scritture contabili non appena ACER avrà reso disponibile analogo prospetto aggiornato al 31/12/2024.

In merito ai rapporti debitori/creditori del comune di Luzzara con Unione Bassa Reggiana si evidenzia quanto segue:

Ente	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.
	del	di		del	di	
	Comune v/UBR	UBR v/Comune		Comune v/UBR	UBR v/Comune	
Unione Bassa Reggiana	€ 34.185,47	€ 167.997,44	-€ 133.811,97	€ 1.287.534,13	€ 1.224.783,38	€ 62.750,75

La differenza fra i residui atti del comune e i residui passivi dell’Unione (pari a – 133.811,97€) è da imputare essenzialmente ai trasferimenti per proventi da Codice della strada. Nello specifico, il comune li contabilizza per cassa e non per competenza, a differenza di quanto operato dall’Unione Bassa Reggiana.

La differenza fra i residui passivi del comune e i residui attivi dell’Unione (pari a – 62.750,75€) è da imputare essenzialmente al fatto che il comune ha chiuso il proprio riaccertamento al 31/12/2024 prima che l’Unione comunicasse i saldi delle somme dovute per le gestioni associate 2024. Tale differenza positiva verrà pertanto contabilizzata nel corso del 2025.

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 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, TUS.

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

Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione

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

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	31.676.336,23	31.099.369,47	576.966,76
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.081.395,39	5.676.059,88	405.335,51
D) RATEI E RISCONTI	0,00	634,51	-634,51
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	37.757.731,62	36.776.063,86	981.667,76
A) PATRIMONIO NETTO	26.740.983,23	26.829.444,10	-88.460,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	185.090,01	103.290,11	81.799,90
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.623.186,52	6.534.801,29	-911.614,77
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.208.471,86	3.308.528,36	1.899.943,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	37.757.731,62	36.776.063,86	981.667,76
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.125.896,49	750.264,35	375.632,14

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

(commentare)_____.

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

ENTRATE		
SP.A TOTALE CREDITI	(+)	2.705.918,60
FCDE da finanziaria	(+)	2.075.933,26
FCDE PER CREDITI STRALCIATI	(+)	392.470,01
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA	(+)	47.349,29
CREDITI STRALCIATI	(-)	392.470,01
RESIDUO TITOLO 5	(+)	202.000,00
TOTALE		5.031.201,15
Residui attivi		5.031.201,15
differenza		0,00

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

USCITE		
SP. P. TOTALE DEBITI	(+)	5.623.186,52
SP.P. D.1	(-)	1.512.476,93
TOTALE		4.110.709,59
Residui passivi		4.110.709,59
differenza		0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	929.839,95	929.839,95	0,00
Riserve	26.284.066,24	26.171.490,72	112.575,52
Da capitale	0,00	0,00	0,00
<i>Da permessi da costruire</i>	349.809,26	229.858,84	119.950,42
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.834.095,69	18.880.938,17	-46.842,48
<i>Altre riserve indisponibili</i>	7.100.161,29	7.060.693,71	39.467,58
<i>Altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-247.878,87	-73.400,81	-174.478,06
Risultati economici di esercizi precedenti	-225.044,09	-198.485,76	-26.558,33
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto	26.740.983,23	26.829.444,10	-88.460,87

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione (escluso FCDE)	€ 187.818,65
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)	€ 2.728,64
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 185.090,01

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.374.046,20	7.138.988,54	235.057,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.183.776,13	8.200.392,82	-16.616,69
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	396.872,08	408.724,11	-11.852,03
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	232.528,50	641.907,80	-409.379,30
IMPOSTE	67.549,52	62.628,44	4.921,08
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-247.878,87	-73.400,81	-174.478,06

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di - € 247.878,87 rispetto all'esercizio 2023 di - € 73.400,87 si evidenzia come esso abbia risentito principalmente dell'andamento della gestione straordinaria che ha subito la maggiore variazione rispetto al precedente esercizio.

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, in base a quanto esposto in analisi dei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile attesta che nel 2024 non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

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.

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

Luzzara li 4 aprile 2025

REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT.SSA PATRIZIA IOTTI

