COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

# COMUNE DI VALENZA

Provincia di Alessandria

# 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. MARCO SCAZZÒLA

DOTT.SSA GIUSEPPINA CENEDESE

DOTT. PIERLUIGI SANINO

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

# Comune di Valenza

# Organo di revisione

**Verbale n. 5 del 14.04.2025**

## 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;

**presenta**

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

Valenza, lì 14.04.2025

L'Organo di revisione

dott. Marco Scazzola

dott.ssa Giuseppina Cenedese

rag. Pier Luigi Sanino

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

## 1. Introduzione

**I sottoscritti** dott. Marco Scazzola, dott.ssa Giuseppina Cenedese, dott. Pier Luigi Sanino **revisori nominati** con delibera dell'Organo consiliare n.54 del 18/12/2024;

♦ ricevuta in data 08/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 08/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità in vigore;

**TENUTO CONTO CHE**

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

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

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

♦ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | Anno 2024 |
|---|---|
| Variazioni di bilancio totali | n. 11 |
| 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. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato | |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | |

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

♦ 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;

**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. 18421 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente non ha attivato il riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Ente:

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

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

L'Organo di revisione dà atto che:

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

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

- l'Ente ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione delle istruttorie della Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 14/02/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

-l'Ente ***ha*** raggiunto i propri obiettivi di servizio ad eccezione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità e le risorse sono state vincolate nel risultato di amministrazione;

- l'Ente ***rientra*** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A in data 15/01/2025 l'Ente ha provveduto ad inviare Sogei SpA il cronoprogramma obiettivi di servizio 2022-2023- trasporto studenti con disabilità.;

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

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione dà atto e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un ***avanzo*** di euro 46.180,81

L'Organo di revisione dà atto 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

- nel corso dell'esercizio l'Ente ***ha*** provveduto al recupero delle quote di disavanzo;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2024 **è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2024 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2024;

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

| VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2024 | Esercizio di origine del disavanzo | Numero rate | Importo rata* | ANALISI DEL DISAVANZO | | DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2024 (c) = (a) - (b) [3] | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2024 [4] (d) | RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) [5] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 [1] (a) | DISAVANZO 2024 [2] (b) | | | |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015 | 2015 | 30 | 329.488,49 | 641.361,85 | | 641.361,85 | 329.488,49 | 0,00 |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-*bis*, d.l. n. 73/2021 | 2019 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4 co.5, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021 | 2021 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021 | 2023 | max 5 | | | | | | |
| Disavanzo derivante dell'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1 co.876 L.160/2019). | | | | | | | | |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE | 2019 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-*bis* TUEL | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024 | 2024 | | | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Totale | | | | 641.361,85 | 0,00 | 641.361,85 | 329.488,49 | 0,00 |

| MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 | COMPOSIZIONE DISAVANZO 2024 | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Esercizio 2025 | Esercizio 2026 | Esercizio 2027 | Esercizi successivi |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 329.488,49 | 329.488,49 | 329.488,49 | 329.488,49 | 329.488,49 |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197 | | | | | |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-*bis* TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-*bis*, comma 6, del d.l.n. 135/2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale** | 329.488,49 | 329.488,49 | 329.488,49 | 329.488,49 | 329.488,49 |

L'Organo di revisione dà atto 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) | € 5.279.164,46 | € 6.136.983,77 | € 7.871.672,78 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € 5.252.374,71 | € 6.102.856,00 | € 7.029.128,09 |
| Parte vincolata (C ) | € 816.358,58 | € 357.544,94 | € 478.419,20 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 315.739,68 | € 317.944,68 | € 317.944,68 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -€ 1.105.308,51 | -€ 641.361,85 | € 46.180,81 |

L'Organo di revisione dà atto 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 dà atto 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.

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

## 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 | *Totale parte vincolata* | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | | | | | | | | *0,00* |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | *0,00* | | | | | | | | | | | *0,00* |
| Finanziamento spese di investimento | *0,00* | | | | | | | | | | | *0,00* |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | | | | | | | | *0,00* |
| Estinzione anticipata dei prestiti | *0,00* | | | | | | | | | | | *0,00* |
| Altra modalità di utilizzo | *0,00* | | | | | | | | | | | *0,00* |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 1.551,77 | 156.850,91 | 0,00 | | | | | | | *0,00* |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | *0,00* |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | *0,00* | *0,00* |
| **Totale delle parti utilizzate** | **0,00** | | 1.551,77 | 156.850,91 | 158.402,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | *158.402,68* |
| **Totale delle parti non utilizzate** | **-641.361,85** | 627.503,66 | 2.130.648,24 | 3.186.301,42 | 5.944.453,32 | 310.780,92 | 20.865,86 | 0,00 | 25.898,16 | 357.544,94 | **317.944,68** | *5.978.581,09* |
| ***Totali*** | ***-641.361,85*** | 627.503,66 | 2.132.200,01 | 3.343.152,33 | 6.102.856,00 | 310.780,92 | 20.865,86 | 0,00 | 25.898,16 | 357.544,94 | **317.944,68** | *6.136.983,77* |
| **Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:** | | | | | | | | | | | | |

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---|
| **Gestione di competenza** | **2024** |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA*** | € 830.469,81 |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | € 1.412.725,79 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | € 768.311,57 |

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

| | |
|---|---|
| **SALDO FPV** | € 644.414,22 |
| **Gestione dei residui** | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 273.207,83 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 533.012,81 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € 259.804,98 |
| **Riepilogo** | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | € 830.469,81 |
| **SALDO FPV** | € 644.414,22 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € 259.804,98 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 158.402,68 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 5.978.581,09 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024** | € 7.871.672,78 |

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** | | **806.800,14** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 744.083,12 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 120.874,26 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | | **-58.157,24** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 340.591,65 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **-398.748,89** |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE** | | **496.998,08** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | **496998,08** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **496.998,08** |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA** | | **1303798,22** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 744.083,12 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 120.874,26 |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **438.840,84** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 340.591,65 |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **98.249,19** |

L'Organo di revisione dà atto 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

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

(allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 1.303.798,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 438.840,84
- W3 (equilibrio complessivo): € 98.249,19

Il Collegio rileva che nel 2024 tutti gli equilibri presentano risultato positivo, a differenza degli anni precedenti.

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

L'Organo di revisione da atto che:

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 | € 318.422,47 | € 358.833,51 |
| FPV di parte capitale | € 1.094.303,32 | € 409.478,06 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 288.868,47 | € 318.422,47 | € 358.833,51 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

| | | | |
|---|---|---|---|
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € 288.868,47 | € 318.422,47 | € 358.833,51 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

**FPV spesa corrente**

| Voci di spesa | Importo |
|---|---|
| Salario accessorio e premiante | 358.833,51 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 | |
| Altro(**) | |
| **Totale FPV 2024 spesa corrente** | **358.833,51** |

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

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

- le 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.

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 2.925.484,50 | € 1.094.303,32 | € 409.478,06 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 2.925.484,50 | € 1.094.303,32 | € 409.478,06 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € - | € - |

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ***ha*** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 17 del 25/03/2025, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 18/03/2025).

L'Organo di revisione da atto:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 17 del 25/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | € 6.115.822,11 | € 3.894.606,28 | € 1.948.008,00 | -€ 273.207,83 |
| Residui passivi | € 10.985.961,98 | € 6.030.205,02 | € 4.422.744,15 | -€ 533.012,81 |

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

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|---|---|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 15.788,06 | € 306.808,13 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| **Gestione** in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 257.044,77 | € 226.204,68 |
| Gestione servizi c/terzi | € 375,00 | € - |
| **MINORI RESIDUI** | € 273.207,83 | € 533.012,81 |

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totali |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo I | € 6.297,39 | € 123.874,16 | € 140.856,75 | € 59.789,02 | € 1.674.144,17 | € 2.004.961,49 |
| Titolo II | € - | € - | € 6.791,33 | € 126.169,17 | € 208.634,28 | € 341.594,78 |
| Titolo III | € 30.626,61 | € 25.924,94 | € 24.577,64 | € 652.997,75 | € 1.497.684,35 | € 2.231.811,29 |
| Titolo IV | € 116.831,69 | | | € 302.802,33 | € 2.137.639,94 | € 2.557.273,96 |
| Titolo V | € 330.469,22 | | | | - | € 330.469,22 |
| Titolo VI | | | | | | |
| Titolo VII | | | | | | |
| Titolo IX | | | | | € 166.067,03 | € 166.067,03 |
| Totali | € 484.224,91 | € 149.799,10 | € 172.225,72 | € 1.141.758,27 | € 5.684.169,77 | € 7.632.177,77 |

Analisi residui passivi al 31.12.2024

| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo I | € 88.652,18 | € 97.741,30 | € 392.014,23 | € 489.519,15 | € 3.457.978,36 | € 4.525.905,22 |
| Titolo II | € 634.263,75 | € 66.391,65 | € 276.506,74 | € 2.376.839,22 | € 884.092,64 | € 4.238.094,00 |

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo III | | | | | | |
| Titolo IV | | | | | | |
| Titolo V | | | | | | |
| Titolo VII | € - | € - | € - | € 815,93 | € 152.284,14 | € 153.100,07 |
| Totali | € 722.915,93 | € 164.132,95 | € 668.520,97 | € 2.867.174,30 | € 4.494.355,14 | € 8.917.099,29 |

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | ### | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale residui conservati al 31.12.2024 (1) | FCDE al 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IMU/TASI recupero evasione | Residui iniziali | - | - | - | - | 19.617,96 | 1.291.510,67 | 104.128,73 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | 19.617,96 | 1.187.281,94 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | 100,00 | 91,93 | | |
| TIA/TARI ordinaria | Residui iniziali | 275.502,62 | - | 123.905,30 | 141.907,75 | 289.697,43 | 4.200.000,00 | 1.130.751,06 | 745.142,69 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 168.710,40 | - | 31,14 | 1.051,00 | 229.908,41 | 3.400.066,26 | | |
| | Percentuale di riscossione | 61,24 | | 0,03 | 0,74 | 79,36 | 80,95 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | | | |
| Canone Unico (ex TOSAP e COSAP) | Residui iniziali | - | - | - | - | 48.155,79 | 595.920,06 | 21.765,50 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | 48.155,79 | 574.154,56 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | 100,00 | 96,35 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | - | - | - | - | 48.704,45 | 478.981,66 | 200.623,91 | 29.137,12 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | 48.704,45 | 278.357,75 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | 100,00 | 58,11 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 5.500,00 | - | 38.733,00 | - | 19.933,46 | 145.397,63 | 209.564,09 | 55.994,91 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 5.500,00 | - | 28.500,00 | - | 3.234,66 | 94.688,28 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100,00 | | 73,58 | | 16,23 | 65,12 | | |
| 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 | - | - | - | - | - | | | |

(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 dà atto 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) | € | 10.888.921,83 |
| *- di cui conto "istituto tesoriere"* | € | *9.924.905,87* |
| *- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"* | € | *10.888.921,83* |

| | |
|---|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | € 9.924.905,87 |

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 | € 11.557.633,87 | € 12.419.849,43 | € 9.924.905,87 |
| *di cui cassa vincolata* | € 3.408.589,95 | € 4.176.158,46 | € 1.993.942,25 |

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

L'Organo di revisione dà atto 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 da atto che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri ***sono*** 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 dà atto **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

## 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione dà atto 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 dà atto:
- 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 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:
  - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -14
  - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 16
  - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -14

## 3.3 Analisi degli accantonamenti

### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione da atto della 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 da atto che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e 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 1.509.945,00.
Il Collegio rileva un incremento del FCDE legato principalmente alla criticità relativa al ritardo nei pagamenti della partecipata indiretta VALENZA RETE GAS S.p.a.

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione dà atto:

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 100.494,83 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'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, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Il Collegio raccomanda un attento monitoraggio della controllata indiretta, attraverso A.M.V. S.p.a., VALENZA RETE GAS S.p.a.

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 ***ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità negli anni 2013-2015,di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ***ha*** rispettato le 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 da atto che:
- l'Ente ***ha*** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;
- l'Ente ***ha*** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2024, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione da atto che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.278.463,95, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.278.463,95 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 2.132.200,01 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 146.263,94 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2027.

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|---|---|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 10.590,64 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 4.140,00 |
| - utilizzi | |
| **TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO** | € 14.730,64 |

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 2.748,17

L'Organo di revisione da atto che:

- l'Ente ***ha*** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -14 giorni e tale indicatore ***è*** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo

dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 2.748,17 (inferiore al 5% dell'ammontare delle fatture ricevute);

#### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

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

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

| ***Natura del Fondo*** | ***Importo*** |
|---|---|
| ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI | € 290.000,00 |
| | |
| | |

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nel risultato di amministrazione ***ha correttamente accantonato*** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet..

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

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

| Entrate 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 16456696,06 | 16609261,38 | 16320948,03 | 99,18 | 98,26 |
| Titolo 2 | 1625690,75 | 2530193,28 | 2022764,15 | 124,42 | 79,95 |
| Titolo 3 | 5656176,88 | 5802716,88 | 4891586,44 | 86,48 | 84,30 |
| Titolo 4 | 6120687,63 | 7231795,04 | 2657727,14 | 43,42 | 36,75 |
| Titolo 5 | 2530000,00 | 2530000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***TOTALE*** | ***32389251,32*** | ***34703966,58*** | ***25893025,76*** | ***79,94*** | ***74,61*** |

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

| Entrate 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 16963724,10 | 16688724,10 | 16227751,72 | 95,66 | 97,24 |
| Titolo 2 | 1992399,37 | 2255340,32 | 1333714,56 | 66,94 | 59,14 |
| Titolo 3 | 5443820,53 | 5783523,30 | 5091080,80 | 93,52 | 88,03 |
| Titolo 4 | 3639788,52 | 5022497,86 | 3044685,78 | 83,65 | 60,62 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| *TOTALE* | ***28039732,52*** | ***29750085,58*** | ***25697232,86*** | ***91,65*** | ***86,38*** |

| Entrate 2024 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 16822505,00 | 17316127,81 | 16958958,09 | 100,81 | 97,94 |
| Titolo 2 | 1645467,88 | 2174687,92 | 1245348,37 | 75,68 | 57,27 |
| Titolo 3 | 5654158,38 | 5671679,56 | 5312151,02 | 93,95 | 93,66 |
| Titolo 4 | 3100608,26 | 4934773,02 | 2672459,87 | 86,19 | 54,16 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| *TOTALE* | ***27222739,52*** | ***30097268,31*** | ***26188917,35*** | ***96,20*** | ***87,01*** |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| *Modalità di riscossione* | *Volontaria* | *Coattiva* |
|---|---|---|
| IMU/TASI | X | X |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | X | X |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | X | X |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | X | X |
| Proventi acquedotto | X | X |
| Proventi canoni depurazione | X | X |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono ***diminuite*** di Euro 140.000,00

rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione dà atto 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

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono ***aumentate*** di Euro 263.286,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Accertamento | € 1.226.364,38 | € 356.669,37 | € 425.232,54 |
| Riscossione | € 1.226.364,38 | € 352.079,74 | € 411.969,93 |

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **Anno** | **importo** | **spesa corrente** | **% x spesa corr.** |
| **2022** | € 1.226.364,38 | 0,00 | |
| **2023** | € 356.669,37 | 80.000,00 | 4,46 |
| **2024** | € 401.172,76 | 0,00 | |

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| *sanzioni ex art.208 co 1* | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| accertamento | € 339.060,87 | € 364.636,65 | € 478.981,66 |
| riscossione | € 301.387,56 | € 315.932,20 | € 278.357,75 |
| %riscossione | 88,89 | 86,64 | 58,11 |

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata | |
|---|---|
| sanzioni ex art.208 co 1 | Accertamento 2024 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 478.981,66 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 29.137,12 |
| entrata netta | € 449.844,54 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 270.005,98 |
| % per spesa corrente | 60,02% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - |
| % per Investimenti | 0,00% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono ***aumentate*** di Euro 30.741,79 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 Accantonamento | FCDE |
|---|---|---|---|---|
| | | | Competenza Esercizio 2024 | Rendiconto 2024 |
| Recupero evasione IMU | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € 1.291.410,67 | € 1.287.281,94 | € - | € - |
| **TOTALE** | € 1.291.410,67 | € 1.287.281,94 | € - | € - |

Il Collegio dà atto che la voce recupero evasione altri tributi comprende tutti i tributi comunali, compresa l'IMU.

Il Collegio consiglia di procedere con una suddivisione analitica delle somme recuperate.

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 dà atto 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,

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

**Somme a residuo per recupero evasione**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2024 | € 19.617,96 | |
| Residui riscossi nel 2024 | € 19.617,96 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | - | |
| Residui al 31/12/2024 | | 0,00% |
| Residui della competenza | € 104.128,73 | |
| Residui totali | € 104.128,73 | |
| 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 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 21248715,79 | 22442323,64 | 20397835,66 | 96,00 | 90,89 |
| Titolo 2 | 8613363,32 | 9724470,73 | 1609663,35 | 18,69 | 16,55 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | ***29862079,11*** | ***32166794,37*** | ***22007499,01*** | ***73,70*** | ***68,42*** |

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 21767947,98 | 22075591,70 | 19467897,50 | 89,43 | 88,19 |
| Titolo 2 | 6926973,02 | 8312483,36 | 5273398,06 | 76,13 | 63,44 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | ***28694921,00*** | ***30388075,06*** | ***24741295,56*** | ***86,22*** | ***81,42*** |

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

| 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 | 21328439,77 | 22468187,96 | 19670168,77 | 92,23 | 87,55 |
| Titolo 2 | 2996608,26 | 6296232,33 | 3132443,04 | 104,53 | 49,75 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | ***24325048,03*** | ***28764420,29*** | ***22802610,81*** | ***93,74*** | ***79,27*** |

## 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 | € 5.876.514,45 | € 5.651.616,69 | -224.897,76 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 330.495,85 | € 294.298,16 | -36.197,69 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 7.871.705,35 | € 8.107.726,59 | 236.021,24 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 3.877.095,06 | € 4.119.209,80 | 242.114,74 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 927.750,33 | € 886.364,30 | -41.386,03 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 29.960,73 | € 9.978,97 | -19.981,76 |
| 110 | altre spese correnti | € 554.375,73 | € 600.974,26 | 46.598,53 |
| | TOTALE | € 19.467.897,50 | € 19.670.168,77 | 202.271,27 |

## Spese per il personale

L'Organo di revisione dà atto 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 629.369,00
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il

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

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

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

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

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2024 |
|---|---|---|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 7.649.648,00 | € 5.901.117,86 |
| Spese macroaggregato 103 | € 113.753,00 | € 142.938,75 |
| Irap macroaggregato 102 | € 385.845,00 | € 317.826,83 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | € - | |
| Altre spese: da specificare..... | € - | |
| Altre spese: da specificare..... | € - | |
| Altre spese: da specificare..... | € - | |
| Totale spese di personale (A) | € 8.149.246,00 | € 6.361.883,44 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 2.125.525,00 | € 1.676.462,19 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) | € - | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 6.023.721,00 | € 4.685.421,25 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

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

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

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

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

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

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 | € 5.231.948,38 | € 3.025.662,33 | -2.206.286,05 |
| 203 | Contributi agli iinvestimenti | € 10.000,00 | € 10.000,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 31.449,68 | € 96.780,71 | 65.331,03 |
| | **TOTALE** | **€ 5.273.398,06** | **€ 3.132.443,04** | **-2.140.955,02** |

L'Organo di revisione da atto che:
- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.551,77 di cui euro 1.551.77di parte corrente e 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:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|---|---|---|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 13.363,24 | € 8.473,97 | € 1.551,77 |
| | | | |
| **Totale** | **€ 13.363,24** | **€ 8.473,97** | **€ 1.551,77** |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

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, in sede di rilascio del parere sul riaccertamento ordinario residui 2024.

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione da atto che:

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

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

L'Organo di revisione dà atto 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 | Si | No | No | No |
| b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati | Si | No | No | No |

Le fideiussioni concesse 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| AMV SPA /AM+ | DCC 52/2014 | 313.752,00 | | 0,00 | 0,00 |
| AMV SPA | Atto Notaio Rep.21645/2021 | 641.291,27 | | 0,00 | 0,00 |

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| JUDO GINNIC CLUB | DCC 34/2004 | 11.182,94 | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE** | | 966.226,21 | | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di Revisione rileva che la fidejussione rilasciata a favore di JUDO GINNIC CLUB scadrà nel corso del 2025 e non verrà rinnovata.

L'Organo di revisione dà atto 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 |
|---|---|---|
| 3,06 % | 3,88 % | 3,41 % |

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022 | *Importi in euro* | | % |
|---|---|---|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € | 16.609.261,38 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € | 2.530.193,28 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € | 5.802.716,88 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022** | € | 24.942.171,54 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | € | 2.494.217,15 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024 | | | |
| **(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) | € | 850.945,06 | |
| **(D)** Contributi erariali in c/interessi su mutui | € | - | |
| **(E)** Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € | - | |
| **(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)** | € | 1.643.272,09 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | € | 850.945,06 | |

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

| | | |
|---|---|---|
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100** | | 3,41% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| **Debito complessivo** | | |
|---|---|---|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO* | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € 24.969.699,73 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 | - | € 2.555.835,73 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | € - |
| **TOTALE DEBITO** | = | € 22.413.864,00 |

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | € 27.716.748,03 | € 27.668.947,28 | € 24.969.699,73 |
| Nuovi prestiti (+) | € 2.529.567,70 | € - | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 2.577.369,45 | -€ 2.691.375,06 | -€ 2.555.835,73 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | -€ 7.872,49 | |
| **Totale fine anno** | **€ 27.668.946,28** | **€ 24.969.699,73** | **€ 22.413.864,00** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 18.218 | 18.155 | 18.295 |
| Debito medio per abitante | 1.518,77 | 1.375,36 | 1.225,14 |

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

| **Anno** | **2022** | **2023** | **2024** |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | € 662.532,50 | € 927.750,33 | € 886.364,30 |
| Quota capitale | € 2.577.369,45 | € 2.691.375,06 | € 2.555.835,73 |
| **Totale fine anno** | **€ 3.239.901,95** | **€ 3.619.125,39** | **€ 3.442.200,03** |

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

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

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

## 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 dà atto 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 dà atto che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, ***non ha*** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

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

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

### 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto 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 dà atto 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-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione dà atto che gli inventari ***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 |
| - *inventario dei beni immobili* | 31-12-2024 |
| - *inventario dei beni mobili* | 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 |

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

| | | | |
|---|---|---|---|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 52.954.386,26 | 50.039.464,37 | 2.914.921,89 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 16.885.008,21 | 19.068.051,56 | -2.183.043,35 |
| D) RATEI E RISCONTI | 13.000,00 | 7.467,55 | 5.532,45 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **69.852.394,47** | **69.114.983,48** | **737.410,99** |
| A) PATRIMONIO NETTO | 29.866.305,74 | 25.154.483,06 | 4.711.822,68 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 2.621.377,45 | 3.166.868,00 | -545.490,55 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 31.971.593,62 | 37.363.923,45 | -5.392.329,83 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 5.393.117,66 | 3.429.708,97 | 1.963.408,69 |
| **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **69.852.394,47** | **69.114.983,48** | **737.410,99** |
| **TOTALE CONTI D'ORDINE** | 768.311,57 | 318.422,47 | 449.889,10 |

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

| | | |
|---|---|---|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | € 6.134.842,27 |
| FSC | + | € 1.509.945,50 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | - | € 12.610,00 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | |
| Altri crediti non correlati a residui | - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | + | |
| **RESIDUI ATTIVI** | = | € 7.632.177,77 |
| | | € 7.632.177,77 |

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

| | | |
|---|---|---|
| Debiti | + | € 31.330.963,29 |
| Debiti da finanziamento | - | € 22.413.564,00 |
| 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 | + | |
| **RESIDUI PASSIVI** | = | € 8.917.099,29 |
| | | € 8.917.399,29 |
| ** al netto dei debiti di finanziamento* | | |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | |
|---|---|
| **FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE** | |
| *Riserve* | |

| | | |
|---|---|---|
| da capitale | € | 532.898,90 |
| da permessi di costruire | € | 400.556,27 |
| riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. | -€ | 535.591,98 |
| altre riserve indisponibili | | |
| altre riserve disponibili | | |
| Risultato economico dell'esercizio | € | 558.257,51 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | € | 3.754.607,77 |
| Riserve negative per beni indisponibili | | |
| **TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO** | € | **4.710.728,47** |

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

| | |
|---|---|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | € 5.519.182,59 |
| FAL<br>(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | € 2.828.200,85 |
| Fondo perdite partecipate<br>(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) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | **€ 2.621.377,45** |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2024 | 2023 | differenza |
|---|---|---|---|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 23.052.118,45 | 22.248.207,70 | 803.910,75 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 20.424.584,17 | 20.222.936,94 | 201.647,23 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -869.948,31 | -927.725,53 | 57.777,22 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 1.357.219,36 | 0,00 | 1.357.219,36 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 1.491.310,11 | 2.977.577,91 | -1.486.267,80 |
| IMPOSTE | 293.250,16 | 320.515,37 | -27.265,21 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | **4.312.865,28** | **3.754.607,77** | **558.257,51** |

## 8. PNRR e PNC

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

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

L'Organo di revisione dà atto che l'andamento dei progetti **è** conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione dà atto 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 rileva che sussistono:*

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei valori economico-patrimoniali*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo;*
- *proposta 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.*

COMUNE DI VALENZA - c_l570 - REG_UFFICIALE - 0008262 - Ingresso - 14/04/2025 - 14:53

## 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO SCAZZÒLA

DOTT.SSA GIUSEPPINA CENEDESE

DOTT. PIERLUIGI SANINO