COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

COMUNE DI PALAGIANO

Provincia di TARANTO

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. RAFFAELE PISCOPELLO

DOTT. FRANCESCO PATRUNO

DOTT. LORENZO SCHIRINZI

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

Sommario

1. INTRODUZIONE **2**

1.1. Verifiche preliminari 3

2. CONTO DEL BILANCIO **5**

2.1. Il risultato di amministrazione 5

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 6

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 6

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 7

2.5. Analisi della gestione dei residui 10

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro 13

3. GESTIONE FINANZIARIA **14**

3.1. Fondo di cassa 14

3.2. Tempestività pagamenti 15

3.3. Analisi degli accantonamenti 16

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità 16

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate 17

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 17

3.4. Fondi spese e rischi futuri 17

3.4.1. Fondo contenzioso 17

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato 18

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali 18

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti 18

3.5. Analisi delle entrate e delle spese 19

3.5.1. Entrate 19

3.5.2. Spese 22

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO **27**

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 27

4.2. Strumenti di finanza derivata 29

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA **29**

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 30
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 30
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 30
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 30
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati 31
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE 31
8. PNRR E PNC 34
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 34
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 35
11. CONCLUSIONI 35

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

Comune di PALAGIANO

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 4 aprile 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 Palagiano (Ta) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palagiano, lì 4 aprile 2025

L'Organo di revisione

Dott. Raffaele PISCOPELLO

Documento firmato da:
PISCOPELLO
PISCOPELLO
04.04.2025
10:15:32 UTC

Dott. Francesco PATRUNO

Dott. Lorenzo SCHIRINZI

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Raffaele Piscopello (Presidente), Dott. Francesco Patruno (Componente), Dott. Lorenzo Schirinzi (Componente), revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 65 del 30/12/2024 riunitosi in data 4 aprile 2025 presso la sede municipale, il dott. Piscopiello Raffaele è collegato in remoto;

♦ ricevuta in data 21/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 21/03/2025, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 20/04/2017;

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:

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 24
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. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
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	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

♦ 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. 15.724 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente:

- ***non*** è istituito a seguito di processo di unione;
- ***non*** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa ad Unioni dei Comuni;

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.

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trova in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- 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 31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

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

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

- l'Ente ***ha*** raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente ***non rientra*** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- 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;

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un ***avanzo*** di euro 14.615.361,11

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 19.963.912,43	€ 16.843.576,74	€ 14.615.361,11
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 13.138.262,69	€ 14.822.021,77	€ 10.976.808,37
Parte vincolata (C)	€ 5.555.070,72	€ 1.628.476,09	€ 1.299.228,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 31.495,50	€ 12.000,00	€ 7.753,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.239.083,52	€ 381.078,88	€ 2.331.570,98

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.

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											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	132.226,74											132.226,74
Finanziamento spese di investimento	248.852,14											248.852,14
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	248.566,20	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						272.892,95	439.146,49	0,00	91.035,33	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											12.000,00	12.000,00
Totale delle parti utilizzate	381.078,88	0,00	248.566,20	0,00	248.566,20	272.892,95	439.146,49	0,00	91.035,33	803.074,77	12.000,00	1.432.719,85
Totale delle parti non utilizzate	0,00	14.082.417,93	266.457,76	224.579,88	14.573.455,57	223.854,13	444.750,02	156.797,17	0,00	825.401,32	0,00	15.398.856,89
Totali	381.078,88	14.082.417,93	515.023,96	224.579,88	14.822.021,77	496.747,08	883.896,51	156.797,17	91.035,33	1.628.476,09	12.000,00	16.843.576,74
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2024**
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.436.274,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 638.960,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.352.671,58
SALDO FPV	-€ 5.713.710,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 125.601,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.469.174,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 392.793,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.950.779,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.436.274,12
SALDO FPV	-€ 5.713.710,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.950.779,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.444.719,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.398.856,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 14.615.361,11

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

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**3.060.549,79**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	423.719,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	345.145,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**2.291.684,53**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.020.366,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**6.312.051,49**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**106.733,53**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	98.980,33
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**7.753,2**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**7.753,2**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**3.167.283,32**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024		423.719,76
Risorse vincolate nel bilancio		444.125,83
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**2.299.437,73**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-4.020.366,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**6.319.804,69**

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 3.167.283,32;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.299.437,73;
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.319.804,69.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, e da ultimo con il parere reso in data 18/03/2025 sul riaccertamento ordinario dei residui:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	175.612,75	€ 69.078,45
FPV di parte capitale	€ 463.348,18	€ 6.283.593,13
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	€ 155.348,32	€ 175.612,75	€ 69.078,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.791,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 155.348,32	€ 175.612,75	€ 67.286,85
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

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	19.979,59
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	49.098,86
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	**69.078,45**

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

Le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute sono state in parte reimputate e hanno in parte generato FPV.

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

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	€ 1.094.121,31	€ 463.348,18	€ 6.283.593,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 5.867.121,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 416.471,87
- 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 28 del 19/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione reso con verbale n. 07 del 18/03/2025.

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 deliberato con atto G.C. n. 28 del 19/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 17.131.709,03	€ 3.815.482,99	€ 16.982.271,58	€ 3.666.045,54
Residui passivi	€ 4.912.175,81	€ 2.233.157,89	€ 4.524.701,82	€ 1.845.683,90

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

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	€ 4.316.958,89	€ 339.790,06
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata		€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 26.613,69	€ 53.003,42
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 4.343.572,58	€ 392.793,48

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.

Al riguardo si osserva che sono stati stralciati dal conto del bilancio, per un importo di circa 4.400.000 euro, residui attivi scaduti da oltre 5 anni e riguardanti sostanzialmente accertamenti Imu e Tari ed è stato adeguato in ma

niera corrispondente il FCDE; il credito corrispondente a tali residui è stato opportunamente riclassificato nello stato patrimoniale dell'Ente.

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.

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 1.136.141,01	€ 1.102.377,65	€ 2.499.074,61	€ 1.749.597,96	€ 2.121.912,44	€ 8.609.103,67
Titolo II	€ 76.427,61	€ 19.960,50	€ 21.629,36	€ 80.939,02	€ 311.766,20	€ 510.722,69
Titolo III	€ 223.925,26	€ 518.858,66	€ 533.172,52	€ 272.509,49	€ 521.523,20	€ 2.069.989,13
Titolo IV	€ 53.403,65	€ 49.546,19	€ 92.114,06	€ 203.908,09	€ 475.369,02	€ 874.341,01
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ 125.199,97	€ 445.576,85	€ 570.776,82
Titolo VI	€ -	€ 151.242,57	€ -	€ -	€ 4.120.000,00	€ 4.271.242,57
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 62.625,28	€ -	€ -	€ -	€ 13.470,41	€ 76.095,69
Totali	€ 1.552.522,81	€ 1.841.985,57	€ 3.145.990,55	€ 2.432.154,53	€ 8.009.618,12	€ 16.982.271,58

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 47.199,68	€ 35.560,86	€ 82.225,94	€ 1.940.177,42	€ 1.809.976,24	€ 3.915.140,14
Titolo II	€ 46.581,98	€ -	€ 2.839,45	€ 18.923,12	€ 411.199,96	€ 479.544,51
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 62.654,20	€ -	€ 50.016,79	€ 45,00	€ 17.301,18	€ 130.017,17
Totali	€ 156.435,86	€ 35.560,86	€ 135.082,18	€ 1.959.145,54	€ 2.238.477,38	€ 4.524.701,82

Dall'analisi dei residui attivi risulta nel 2024 un residuo attivo di € 4.120.000,00 classificato nel titolo VI delle entrate (Accensione Prestiti): si tratta di un mutuo contratto a dicembre 2024 con l'Istituto per il Credito Sportivo per la realizzazione di lavori per il Palazzetto dello Sport.

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

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

0		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	709.920,99	1.881.048,03	2.516.663,54	3.311.911,44	4.932.550,24	4.117.977,24	4.129.201,72	3.983.720,53
	Riscosso c/residui al 31.12	21.130,96	173.389,47	182.757,31	389.257,69	633.091,68	497.102,91		
	Percentuale di riscossione	2,98	9,22	7,26	11,75	12,83	12,07153126		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	2955880,79	3504089,89	3957801,88	4666291,95	5256732,96	3548617,61	4.096.570,75	3.852.380,81
	Riscosso c/residui al 31.12	367012,27	542477,65	440653,29	638910,36	620508,55	808344,91		
	Percentuale di riscossione	12,42	15,48	11,13	13,69	11,80	22,77914948		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	364502,50	397526,22	368820,75	367592,45	301305,00	94487,80	305.007,34	230.509,74
	Riscosso c/residui al 31.12	76472,28	33008,09	1228,30	66287,00	0,00	41878,46		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44,32155262		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	16131,51	63957,28		4244,00	95435,00	121736,00	145783,15	112534,97
	Riscosso c/residui al 31.12	16131,51	63897,28	0,00	4244,00	34750,40	56067,09		
	Percentuale di riscossione	100,00	99,91	#DIV/0!	100,00	36,41	46,05629395		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	18344,21	36414,44	578280,93	1333693,64	1435595,67	1555658,94	1695531,19	1690002,98
	Riscosso c/residui al 31.12	18344,21	11187,59	295476,07	479027,29	84574,58	117512,70		
	Percentuale di riscossione	100,00	30,72	51,10	35,92	5,89	7,553885815		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		0,00	0,00	965,78	298,70	448,05	597,4	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	965,78	298,70	448,05		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

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)	€	8.510.462,93
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	*8.510.462,93*
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	*8.513.001,93*
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	8.510.462,93

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).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 9.440.514,89	€ 5.263.004,45	€ 8.510.462,93
di cui cassa vincolata	€ 4.992.496,84	€ 1.473.229,89	€ 701.722,56

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

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria nell'anno 2024.

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	3.427.453,91	3.110.466,30	4.544.783,25
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00
**Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*			

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

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

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

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;

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

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; tale indicatore è pari a 5,85.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e 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 9.955.412,65.**

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, 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.

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nei due esercizi precedenti, a fronte delle quali l'Ente ha proceduto ad accantonare apposito fondo pari a euro 18.559,82, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Perdite a nuovo	Accantonamento 2024
CTP Spa	2,11%	719.505,00	15.181,56
GAL - I Luoghi del Mito	2,74%	123.294,00	3.378,26
			18.559,82

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.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 708.554,24, 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 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 515.023,96 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

euro 335.370,68 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026 anno 2024;

utilizzo per euro 248.566,20 anno 2024;

euro 106.725,80 accantonamento nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2024.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, considerato che il fondo è stato progressivamente aumentato nel corso degli ultimi tre anni e che viene periodicamente effettuata una stima del grado di rischio sulla base di pareri legali espressi sulle controversie in atto, l'Organo di Revisione ritiene che il fondo contenzioso possa considerarsi congruo.

Si invita comunque l'Ente a continuare a monitorare e a tenere costantemente aggiornata la situazione del contenzioso al fine di poter far fronte con prontezza ed adeguatezza ai debiti che dovessero sopraggiungere in caso di soccombenza in qualche giudizio, al fine di salvaguardare il mantenimento degli equilibri di bilancio.

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	€ 6.352,64
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.491,90
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.844,54

Le quote accantonate ***risultano*** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha preso atto che il Fondo di garanzia debiti commerciali non è stato accantonato data l'assenza delle condizioni previste dalla legge per l'istituzione, in quanto l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento, come verificato da ultimo con la Deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 13/03/2025.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che al 31/12/2024 risultano accantonate in apposito fondo nel risultato di amministrazione somme per rinnovi contrattuali del personale dipendente per euro 283.437,13 e che tali somme ***sono*** congrue.

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

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

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 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	8847067,02	8776763,02	9675106,15	109,36	110,24
Titolo 2	1933427,20	2300553,32	1817545,78	94,01	79,00
Titolo 3	2228738,17	2259019,02	1150035,04	51,60	50,91
Titolo 4	17326985,59	11978246,48	1465752,56	8,46	12,24
Titolo 5	3270000,00	2407069,59	280069,59	8,56	11,64
TOTALE	***33606217,98***	***27721651,43***	***14388509,12***	***42,82***	***51,90***

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	9096649,33	9138010,22	9488349,57	104,31	103,83
Titolo 2	1430241,60	2061217,59	1757341,18	122,87	85,26
Titolo 3	1784899,00	2038976,57	1451988,00	81,35	71,21
Titolo 4	8926275,94	12775012,50	1242463,40	13,92	9,73
Titolo 5	2127000,00	8365576,86	445576,85	20,95	5,33
TOTALE	***23365065,87***	***34378793,74***	***14385719,00***	***61,57***	***41,84***

L'Organo di revisione rileva, dal raffronto tra il 2023 e il 2024, il miglioramento dell'attendibilità delle previsioni iniziali rispetto agli accertamenti effettuati, che sono pressochè costanti nel biennio considerato.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 (euro 2.772.480,19) sono ***aumentate*** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (euro 2.122.796,89) per un generale aumento delle risorse destinate all'attività di accertamento.

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 (euro 3.111.310,64) sono ***aumentate*** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (2.767.340,00) per un generale aumento delle risorse destinate all'attività di accertamento.

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	€ 272.803,38	€ 145.483,64	€ 188.592,07
Riscossione	€ 272.803,38	€ 113.783,67	€ 188.592,07

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	€ 272.803,38	135.693,96 €	49,74%
2023	€ 145.483,64	- €	0,00%
2024	€ 188.592,07	- €	0%

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 e art.142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	€ 802.134,00	€ 359.687,00	€ 381.355,00
riscossione	€ 221.204,00	€ 155.048,95	€ 124.389,20
%riscossione	27,58	43,11	32,62

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 159.202,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 100.401,45

entrata netta	€ 58.800,55
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 58.800,55
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.142 co 12 bis	**Accertamento 2024**
Sanzioni Codice della Strada	€ 159.202,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 93.613,35
entrata netta	€ 65.588,65
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 65.588,65
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari ad euro 28.248,29

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	€ 631.046,39	€ 122.719,00	€ 388.700,00	€ 508.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 252.398,00	€ -	€ 4.935,20	230.509,74
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 59.191,78	€ 37.165,59	€ 2.500,00	€ 22.000,00
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 942.636,17	€ 159.884,59	€ 396.135,20	€ 760.509,74

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:

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

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:

Somme a residuo per recupero evasione cap 40 2,1 35

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 5.805.554,12	
Residui riscossi nel 2024	€ 543.432,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.574.797,20	
Residui al 31/12/2024	€ 3.687.324,35	63,51%
Residui della competenza	€ 782.751,58	
Residui totali	€ 4.470.075,93	
FCDE al 31/12/2024	€ 4.236.230,27	94,77%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	12677487,38	19941314,99	16594679,29	130,90	83,22
Titolo 2	21751106,90	15236809,78	2167216,04	9,96	14,22
Titolo 3	3270000,00	2407069,59	280069,59	8,56	11,64
TOTALE	***37698594,28***	***37585194,36***	***19041964,92***	***50,51***	***50,66***

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	12069058,87	13567335,20	10021460,10	83,03	73,86
Titolo 2	11113275,94	18909326,86	889007,35	8,00	4,70
Titolo 3	2127000,00	8367226,86	445576,85	20,95	5,33
TOTALE	***25309334,81***	***40843888,92***	***11356044,30***	***44,87***	***27,80***

Dal raffronto dell'andamento delle previsioni di spesa del 2023 e del 2024 risulta una leggera diminuzione della percentuale di impegni rispetto alle previsioni iniziali

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

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	€ 1.714.329,75	€ 1.806.058,56	91.728,81
102	imposte e tasse a carico ente	€ 125.687,68	€ 122.117,09	-3.570,59
103	acquisto beni e servizi	€ 8.190.735,62	€ 6.450.567,40	-1.740.168,22
104	trasferimenti correnti	€ 5.791.392,51	€ 904.429,18	-4.886.963,33
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 140.231,80	€ 162.136,81	21.905,01
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.043,48	€ 29.349,46	1.305,98
110	altre spese correnti	€ 2.428.645,70	€ 546.801,71	-1.881.843,99
	TOTALE	**€ 18.419.066,54**	**€ 10.021.460,21**	-8.397.606,33

In merito si osserva una consistente riduzione dei trasferimenti correnti (macroaggregato 104) e una riduzione generalizzata delle altre spese (macroaggregato 110)

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 75.082,00;
- 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 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, essendo pari ad euro 1.496.600,76 e quindi inferiore alla media del triennio 2011/2013 che risulta pari ad euro 1.499.518,36.

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

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

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 1.442.436,09	€ 1.700.774,32
Spese macroaggregato 103	€ 19.227,71	€ 33.275,32
Irap macroaggregato 102	€ 100.923,58	€ 101.896,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 8.364,52	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 1.570.951,90**	**€ 1.835.945,75**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 71.433,54**	€ 339.345,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 1.499.518,36**	**€ 1.496.600,75**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato in data 24/10/2024 con verbale n. 44 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese 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 terren	€ 1.664.942,33	€ 778.482,97	-886.459,36
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 17.231,40	€ 100.986,85	83.755,45
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 21.694,13	€ 9.537,53	-12.156,60
	TOTALE	**€ 1.703.867,86**	**€ 889.007,35**	-814.860,51

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*)

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 euro 324.867,06 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		€ 3.307.874,08	€ 324.867,06
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 7.611,25	
Totale		**€ 3.315.485,33**	**€ 324.867,06**

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 1.512,70;

2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento: n. 10 sentenze del 2024 per euro 2.311,45; sentenza 2313/2024 per euro 17.347,46; sentenza 420/2024 per euro 13.227,26; sentenza 376/2024 per euro 10.056,80. Tali debiti sono stati segnalati dalla Responsabile del Settore Polizia Locale e Affari generali-Contenzioso

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

Copertura dei servizi a domanda individuale

La copertura delle spese dei servizi a domanda individuale è riportata nella seguente tabella, dando tuttavia atto che il Comune, non essendo in dissesto o strutturalmente deficitario, non presenta obblighi di copertura minima.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2024	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***	***% di copertura prevista***
Asilo nido	€ 3.560,00	€ 41.289,78	-€ 37.729,78	8,62%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 49.213,89	€ 115.202,62	-€ 65.988,73	42,72%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Trasporto scolastico	€ 13.667,97	€ 95.630,27	-€ 81.962,30	14,29%	
Totali	**€ 66.441,86**	**€ 252.122,67**	**-€ 185.680,81**	**26,35%**	

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha in essere*** garanzie (quali 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.

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

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

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

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)	€	9.735.584,67	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	6.740.718,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	1.702.830,28	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€	18.179.132,98	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	1.817.913,30	
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)	€	162.136,81	
(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)	€	1.655.776,49	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	162.136,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100			89,19%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	4.032.799,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	119.029,44
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	4.565.576,85
TOTALE DEBITO	=	€	8.479.346,69

* 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 (+)	€ 3.963.500,62	€ 4.050.059,15	€ 4.032.799,38
Nuovi prestiti (+)	€ 335.028,10	€ 280.069,69	€ 4.565.576,85
Prestiti rimborsati (-)	-€ 248.469,57	-€ 297.329,46	-€ 119.028,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 4.050.059,15**	**€ 4.032.799,38**	**€ 8.479.347,79**
Nr. Abitanti al 31/12	15.864,00	15.866,00	15.774,00
Debito medio per abitante	255,30	254,18	537,55

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 128.285,85	€ 140.231,80	€ 162.136,81
Quota capitale	€ 248.469,57	€ 297.329,46	€ 119.029,44
Totale fine anno	**€ 376.755,42**	**€ 437.561,26**	**€ 281.166,25**

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:

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha risorse accantonate nel risultato di amministrazione da liberare in quanto già in sede di rendiconto 2023, sulla base delle risultanze del conguaglio di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risultava essere a saldo zero e pertanto non è soggetto alle disposizioni di cui all'art. 3 del DM 19 giugno 2024.

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

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

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

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	43.117.040,18	43.775.858,72	-658.818,54
C) ATTIVO CIRCOLANTE	19.952.867,80	8.317.304,20	11.635.563,60
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**63.069.907,98**	**52.093.162,92**	**10.976.745,06**
A) PATRIMONIO NETTO	37.258.169,61	31.269.006,24	5.989.163,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.021.395,72	739.603,84	281.791,88
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.964.100,63	8.944.975,09	4.019.125,54
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.826.242,02	11.139.577,75	686.664,27
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**63.069.907,98**	**52.093.162,92**	**10.976.745,06**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 10.646.807,04
FSC	+	€ 14.355.694,32
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 15.264,27
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 795.597,83
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	=	
		€ 25.782.834,92

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

Debiti	+	€ 12.964.100,63
Debiti da finanziamento	-	€ 8.439.398,81
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	=	
		€ 4.524.701,82

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**		
	Riserve		
AIIb	**da capitale**	€	0,00
AIIc	**da permessi di costruire**	€	188.592,07
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patr**	€	0,00
AIIe	**altre riserve indisponibili**		
AIIf	**altre riserve disponibili**		
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	€	11.607.518,71
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	-€	5.806.947,41
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**€**	**5.989.163,37**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.021.395,72
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**€ 1.021.395,72**

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.815.560,03	13.509.742,49	3.305.817,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.570.331,01	19.385.372,22	-7.815.041,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-153.012,81	-135.967,32	-17.045,49
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	66.765,97	13.282,55	53.483,42
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	763.706,21	301.027,44	462.678,77
IMPOSTE	122.117,09	109.660,35	12.456,74
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**5.800.571,30**	**-5.806.947,41**	**11.607.518,71**

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 11.607.518,71 rispetto a quello dell'esercizio 2023 di € -5.806.947,41, l'Organo di revisione ha verificato che lo scostamento è dovuto, tra l'altro, alla diminuzione dei trasferimenti correnti, alla diminuzione del fondo svalutazione crediti e alla generale diminuzione degli oneri diversi di gestione.

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo

7. 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al 31/12/2024, risulta essere soggetto attuatore di n. 7 progetti di investimento finanziati con i fondi del PNRR, di cui 4 riguardanti la PA Digitale; di seguito si riportano i dettagli:

- progetto identificato con codice CUP E86E18000250002 per l'importo di euro 333.675,21, che risulta avviato e per il quale è stata erogata anticipazione;
- progetto identificato con codice CUP E87E18000160003 per l'importo di euro 500.000,00, che risulta ancora non avviato;
- progetto identificato con codice CUP E88H24000310006 per l'importo di euro 600.000,00 che risulta avviato e per il quale è stata erogata anticipazione;
- progetto identificato con codice CUP E81F22003710006 per l'importo di euro 109.800,00 che risulta avviato;
- progetto identificato con codice CUP E81F22003050006 per l'importo di euro 32.589,00 che risulta avviato e con fondi assegnati in attesa di erogazione;
- progetto identificato con codice CUP E81C22000160006 per l'importo di euro 121.992,00 che risulta non avviato;
- progetto identificato con codice CUP E51F22004790006 per l'importo di euro 20.344,00 che risulta avviato.

8. 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.

9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di Revisione non ha riscontrato irregolarità nella gestione economico finanziaria e non ritiene di dover formulare rilievi sulla correttezza dell'operato dell'Ente.

10. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Raffaele PISCOPELLO

Documento firmato da:
RAFFAELE PISCOPELLO
04.04.2025 10:16:29
UTC

Dott. Francesco PATRUNO

Dott. Lorenzo SCHIRINZI

COMUNE DI PALAGIANO PROT N. 0009369 DEL 04-04-2025 IN arrivo