



# **Comune di Paderno Dugnano**

**Città Metropolitana di Milano**

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2024**

*Il Collegio dei Revisori*

*DOTT. VITTORIO GIANOTTI*

*DOTT. FABRIZIO BELLINI LUCINI*

*DOTT. ROBERTO SORTI*

# Sommario

|   |           |
|---|-----------|
| <b>INTRODUZIONE</b>   | <b>4</b>  |
| <b>ESAME DEL CONTO DEL BILANCIO</b>                           | <b>7</b>  |
| premesse e verifiche  | 7         |
| gestione finanziaria  | 8         |
| saldo di cassa  | 8         |
| cassa vincolata   | 10        |
| tempestività dei pagamenti                                    | 10        |
| risultato della gestione di competenza                        | 11        |
| entrate a destinazione specifica                              | 13        |
| entrate e spese non ripetitive                                | 13        |
| risultato di amministrazione                                  | 15        |
| conciliazione dei risultati finanziari                        | 18        |
| evoluzione dei fondi pluriennali vincolati                    | 18        |
| <b>VERIFICA DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</b>           | <b>21</b> |
| <b>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</b>                     | <b>22</b> |
| <b>VERIFICA DELLA CONGRUITA' DEI FONDI</b>                    | <b>25</b> |
| fondo crediti di dubbia esigibilità                           | 25        |
| fondo spese e rischi futuri                                   | 25        |
| <b>ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E DELLA GESTIONE DEL DEBITO</b> | <b>27</b> |
| <b>ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</b>                    | <b>29</b> |
| <b>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>                  | <b>33</b> |
| <b>ESAME DEI RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>           | <b>34</b> |
| <b>STATO PATRIMONIALE</b>                                     | <b>37</b> |
| <b>CONTO ECONOMICO</b>  | <b>39</b> |
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO</b>          | <b>40</b> |
| <b>PNRR E PNC</b>   | <b>41</b> |
| <b>RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>                     | <b>44</b> |
| <b>CONCLUSIONI</b>  | <b>45</b> |

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 07/04/2025

## 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 Paderno Dugnano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Paderno Dugnano, 7 aprile 2025

L'Organo di Revisione

Dott. Vittorio Gianotti

Dott. Fabrizio Bellini Lucini

Dott. Roberto Sorti

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti, costituito dal Dott. Vittorio Gianotti, Presidente, dal Dott. Fabrizio Bellini Lucini e dal Dott. Roberto Sorti, componenti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 22 luglio 2024;

- ◆ ricevuta in data 2 aprile 2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 38 del 27/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- relazione della Giunta Comunale al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - deliberazione della Giunta Comunale sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del Tesoriere;
  - conto degli Agenti contabili interni ed esterni;
  - prospetto dei dati SIOPE sulle disponibilità liquide;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (di cui al D.M. del 28/12/2018);
  - piano degli indicatori del rendiconto (di cui al D.M. del 22/12/2015);
  - inventario generale;
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente locale e le società partecipate;
  - prospetto delle spese di rappresentanza dell'anno 2024 (di cui all'art.16, comma 5 e comma 26, del D.L. n. 138/2011 e D.M. del 23/1/2012);
  - elenco degli ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o degli indirizzi internet di pubblicazione);
  - attestazioni rilasciate dai Responsabili dei servizi sull'insussistenza di debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio;
- ◆ 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;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento e sulla base delle attività svolte dai vari Responsabili di settore in osservanza del vigente regolamento sui controlli interni;

- ◆ 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente i seguenti provvedimenti di variazioni di bilancio assunte dal Consiglio Comunale:

| ATTO     | DATAATTO   | Tipologia di atto del Consiglio Comunale  |
|----------|------------|---|
| CC N. 22 | 27/03/2024 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. VARIAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - SEZIONE OPERATIVA                          |
| CC N. 35 | 18/04/2024 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. VARIAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - SEZIONE OPERATIVA                          |
| CC N. 48 | 22/07/2024 | VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026. VARIAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - SEZIONE OPERATIVA |
| CC N. 67 | 24/10/2024 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026. VARIAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - SEZIONE OPERATIVA                          |
| CC N. 75 | 26/11/2024 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026. VARIAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - SEZIONE OPERATIVA                          |

nonché mediante i seguenti provvedimenti di Giunta Comunale:

| ATTO     | DATAATTO   | Tipologia di atto della Giunta Comunale   |
|----------|------------|---|
| GC N. 18 | 22/02/2024 | RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL FINE DELLA FORMAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO 2023 E CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 |

e le seguenti determinazioni del Responsabile del Servizio Bilancio e Risorse Finanziarie:

| ATTO                   | DATAATTO   | Tipologia di atto dei Responsabili   |
|------------------------|------------|--|
| DETERMINAZIONE N. 1284 | 29/12/2023 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANDI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER LETT.B) DEL D.LGS 267/2000 OLTRE ALLA CONSEGUENTE VARIAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 GIA APPROVATO IN CONSIGLIO COMUNALE |
| DETERMINAZIONE N. 777  | 26/08/2024 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETT A) DEL D.LGS 267/2000   |

|                        |            |  |
|------------------------|------------|--|
| DETERMINAZIONE N. 809  | 11/09/2024 | VARIAZIONE TRA GLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E I MACROAGGREGATI AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETT B) E LETT A) DEL D.LGS 267/2000   |
| DETERMINAZIONE N. 839  | 17/09/2024 | VARIAZIONE TRA GLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETT B) DEL D.LGS 267/2000  |
| DETERMINAZIONE N. 873  | 30/09/2024 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETT A) DEL D.LGS 267/2000   |
| DETERMINAZIONE N. 910  | 08/10/2024 | VARIAZIONE TRA GLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E I MACROAGGREGATI AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETT B) E LETT A) DEL D.LGS 267/2000   |
| DETERMINAZIONE N. 1257 | 23/12/2024 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER LETT.B) DEL D.LGS 267/2000 OLTRE ALLA CONSEGUENTE VARIAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 GIA APPROVATO IN CONSIGLIO COMUNALE |

Si evidenzia altresì che, successivamente all'approvazione da parte del Consiglio Comunale del bilancio di previsione 2024 – 2026, la Giunta Comunale ha approvato il piano esecutivo di gestione dell'esercizio 2024, mediante la deliberazione n. 8 del 18/01/2024, nonché il piano delle performance;

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

#### **RIPORTA**

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

## Premesse e verifiche

Il Comune di Paderno Dugnano registra una popolazione al 01/01/2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 47.280 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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 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"*.

- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- 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;

- 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;

- il dal Direttore del Settore Economico Finanziario e Servizi Informatici ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

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

- l'Ente non è in dissesto;

- 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 (servizi sociali e asili nido) ad eccezione di quello relativo al trasporto studenti con disabilità;

- l'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A con riferimento agli obiettivi 2022 e 2023 relativi al trasporto studenti con disabilità, i quali saranno riproposti nel 2025 e perseguiti grazie ad un cronoprogramma di spesa stanziato per l'esercizio 2025;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## **Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione dei Conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva ed attesta che:

- il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.
- viene rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;
- le procedure per la contabilizzazione delle entrate e spese, delle riscossioni e pagamenti, esaminate a campione, sono conformi alle disposizioni di legge: in particolare, per le diverse risorse e capitoli, è stata verificata la cronologicità dei vari momenti dell'entrata, accertando l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, accertamento e riscossione; dal lato della spesa, per i diversi interventi e capitoli, è stata verificata la cronologicità dei vari momenti, accertando l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione e pagamento;
- risultano emessi n. 125.232 reversali di incasso e n. 88.165 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della gestione entro il 31 gennaio 2025, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere comunale, reso entro il 31 gennaio 2025 con la prevista documentazione di corredo.

## **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2024 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA  | In conto     |               | Totale               |
|---|--------------|---------------|----------------------|
|   | Residui      | Competenza    |                      |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |              |               | <b>15.126.199,74</b> |
| Riscossioni   | 9.954.634,66 | 39.584.191,29 | 49.538.825,95        |
| Pagamenti   | 4.785.027,02 | 43.407.057,42 | 48.192.084,44        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |              |               | <b>16.472.941,25</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |               | 0,00                 |
| <b>Differenza</b>   |              |               | <b>16.472.941,25</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |              |               | 2.026.818,09         |

Si sottolinea inoltre che il fondo di cassa al 31/12/2024 risulta così composto, come da attestazione della Banca d'Italia:

|                             |                      |
|-----------------------------|----------------------|
| Depositi fruttiferi         | 1.725.612,01         |
| Depositi infruttiferi       | 14.711.258,38        |
|                             |                      |
| <b>Totale disponibilità</b> | <b>16.436.870,39</b> |

|                             |                      |
|-----------------------------|----------------------|
| Fondi ordinari              | 16.436.870,39        |
| Fondi vincolati             | -                    |
|                             |                      |
| <b>Totale disponibilità</b> | <b>16.436.870,39</b> |

Si dà atto che il saldo di cassa del Tesoriere al 31/12/2024 coincide con quello della contabilità comunale, come da seguente prospetto:

|                                      |                      |
|--------------------------------------|----------------------|
| <b>Saldo di cassa del Tesoriere</b>  | <b>16.472.941,25</b> |
|                                      |                      |
| Di cui: presso la Tesoreria unica    | 16.472.941,25        |
| presso il Tesoriere                  | -                    |
|                                      |                      |
| Incassi e pagamenti da regolarizzare |                      |
|                                      |                      |
| <b>Saldo di cassa comunale</b>       | <b>16.472.941,25</b> |

Si è proceduto, infine, alla verifica della riconciliazione tra il saldo di cassa del Tesoriere al 31/12/2024 con il saldo contabile del conto presso la Banca d'Italia, senza rilevare eccezioni. Si dà atto che la suddetta riconciliazione può essere così riassunta:

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Saldo di cassa del Tesoriere</b>   | <b>16.472.941,25</b> |
|   |                      |
| Operazioni rilevate sul conto di Banca d'Italia e non registrate sulla tesoreria    |                      |
| - accrediti   | -                    |
| - addebiti  | -                    |
| Operazioni registrate sulla tesoreria e non rilevate sul conto della Banca d'Italia |                      |
| - accrediti   | -                    |
| - addebiti (girofondi)  | 36.070,86            |
|   |                      |
| <b>Saldo dei fondi presso Bankitalia</b>  | <b>16.436.870,39</b> |

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa, rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|
|   | <b>2022</b>   | <b>2023</b>   | <b>2024</b>   |
| <b>Disponibilità</b>                        | 16.372.701,85 | 15.126.199,74 | 16.472.941,25 |
| <b>Anticipazioni</b>                        | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> | 0,00          | 0,00          | 0,00          |

Si dà atto che nell'esercizio 2024 non è mai stata attivata alcuna procedura di utilizzo dell'anticipazione e non si è verificata necessità di richiedere l'anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti Spa.

### **Cassa vincolata**

Nel seguente prospetto si riporta la dinamica della cassa vincolata al 31/12 degli ultimi tre esercizi 2022 – 2023 – 2024:

| <b>Dinamica della cassa vincolata</b>  |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | <b>Al 31/12/2022</b> | <b>Al 31/12/2023</b> | <b>Al 31/12/2024</b> |
| <b>Disponibilità liquide vincolate</b> | 66.000,00            | 0,00                 | 2.026.819,25         |

L'Organo di revisione dei Conti ha riscontrato che risultano disponibilità liquide vincolate alla data del 31/12/2024 per euro 2.026.819,25, come da risultanze del tesoriere.

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 24 giorni ossia paga mediamente 24 giorni in anticipo rispetto la scadenza.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2024) e che ammonta ad euro 0,00 (zero).

L'Organo di revisione ha verificato, 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 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, 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.

## Risultato della gestione di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di 8.533.036,48 euro, come meglio dettagliato nei prospetti che seguono:

| <b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>       |      |                      |                   |                     |
|-------------------------------------|------|----------------------|-------------------|---------------------|
|                                     |      | <b>2022</b>          | <b>2023</b>       | <b>2024</b>         |
| Accertamenti di competenza          | più  | 45.619.002,79        | 47.787.286,35     | 50.908.954,90       |
| Impegni di competenza               | meno | 46.969.931,22        | 47.633.188,56     | 48.545.366,66       |
| <b>Saldo</b>                        |      | <b>-1.350.928,43</b> | <b>154.097,79</b> | <b>2.363.588,24</b> |
| Quota di FPV applicata al bilancio  | più  | 6.434.377,83         | 9.182.780,90      | 9.205.688,74        |
| Impegni confluiti nel FPV           | meno | 9.182.780,90         | 9.205.688,74      | 8.827.325,46        |
| <b>Saldo gestione di competenza</b> |      | <b>-4.099.331,50</b> | <b>131.189,95</b> | <b>2.741.951,52</b> |

così dettagliato, al netto dei fondi pluriennali vincolati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b> |            |                     |
|--------------------------------------|------------|---------------------|
|                                      |            | <b>2024</b>         |
| Riscossioni                          | (+)        | 39.584.191,29       |
| Pagamenti                            | (-)        | 43.407.057,42       |
| <i>Differenza</i>                    | <i>[A]</i> | -3.822.866,13       |
| Fondo pluriennale vincolato entrata  | (+)        | 9.205.688,74        |
| Fondo pluriennale vincolato spesa    | (-)        | 8.827.325,46        |
| <i>Differenza</i>                    | <i>[B]</i> | 378.363,28          |
| Residui attivi                       | (+)        | 11.324.763,61       |
| Residui passivi                      | (-)        | 5.138.309,24        |
| <i>Differenza</i>                    | <i>[C]</i> | 6.186.454,37        |
| <b>Saldo gestione di competenza</b>  |            | <b>2.741.951,52</b> |

Se al saldo differenziale tra accertamenti di entrata ed impegni di spesa si aggiunge la quota dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023, applicato al bilancio di previsione dell'esercizio 2024 ed effettivamente utilizzato, l'avanzo della gestione della competenza risulta essere pari a 8.553.084,96 euro:

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Saldo della gestione di competenza</b>          | <b>2.741.951,52</b> |
| <b>Avanzo di amministrazione 2023 applicato</b>    | <b>5.811.084,96</b> |
| <b>Quota di disavanzo ripianata nell'esercizio</b> | <b>0,00</b>         |
| <b>Avanzo della gestione di competenza</b>         | <b>8.553.036,48</b> |

Di seguito, vengono illustrati i risultati di parte corrente e conto capitale della gestione di competenza:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE   |  |  |                      |
|--|--|--|----------------------|
|  |  |  | <b>2024</b>          |
| Entrate titolo I   |  |  | 27.288.585,83        |
| Entrate titolo II  |  |  | 2.672.700,86         |
| Entrate titolo III   |  |  | 10.395.940,62        |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>                                    |  |  | <b>40.357.227,31</b> |
| Spese titolo I (B)   |  |  | 35.017.568,31        |
| Rimborso prestiti - parte del Titolo III (C)                           |  |  | 0,00                 |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>                          |  |  | <b>5.339.659,00</b>  |
| FPV di parte corrente iniziale (+)                                     |  |  | <b>792.619,32</b>    |
| FPV di parte corrente finale (-)                                       |  |  | <b>982.187,85</b>    |
| <b>FPV differenza (E)</b>  |  |  | <b>-189.568,53</b>   |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (F)   |  |  | 1.309.761,50         |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>          |  |  |                      |
| Contributo per permessi di costruire                                   |  |  |                      |
| Altre entrate (specificare)  |  |  |                      |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>  |  |  | 0,00                 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS                                 |  |  |                      |
| Altre entrate (specificare)  |  |  |                      |
| - prelievi da fondo di riserva   |  |  |                      |
| - imposta di soggiorno   |  |  |                      |
| - canoni di concessione  |  |  |                      |
| - proventi da sponsor  |  |  |                      |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>      |  |  |                      |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b> |  |  | <b>6.459.851,97</b>  |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE  |  |  |                      |
|---|--|--|----------------------|
|   |  |  | <b>2024</b>          |
| Entrate titolo IV   |  |  | 5.405.698,97         |
| Entrate titolo V ** (cat. 2-3-4) e VI   |  |  | 0,00                 |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   |  |  | <b>5.405.698,97</b>  |
| Spese titolo II (N)   |  |  | 8.381.769,73         |
| Spese titolo III (O)  |  |  | 0,00                 |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N-O)</b>                                 |  |  | <b>-2.976.070,76</b> |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G)                               |  |  | 0,00                 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)                        |  |  | 0,00                 |
| FPV di conto capitale iniziale (+)  |  |  | 8.413.069,42         |
| FPV di conto capitale finale (-)  |  |  | 7.845.137,61         |
| <b>FPV differenza (I)</b>   |  |  | <b>567.931,81</b>    |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)                    |  |  |                      |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q) |  |  | 4.501.323,46         |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>        |  |  | <b>2.093.184,51</b>  |

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| <b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>                          |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | <b>Entrate</b>      | <b>Spese</b>        | <b>Da vincolare</b> |
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Per sanzioni amministrative imposta di pubblicità                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Per sanzioni amministrative al codice della strada               | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Per proventi parcheggi e parchimetri                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Per lavori finanziati con contributi da altri Enti               | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione finalizzati           | 1.478.287,82        | 1.478.287,82        | 0,00                |
| Per contributi in c/capitale dallo Stato                         | 98.172,49           | 98.172,49           | 0,00                |
| Per contributi PNRR  | 1.848.124,58        | 1.848.124,58        | 0,00                |
| Per monetizzazione aree standard                                 | 211.920,48          | 89.629,60           | 122.290,88          |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Per oneri urbanizzazione   | 701.085,67          | 197.310,01          | 0,00                |
| Per sanzioni amministrative codice della strada (conto capitale) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Per contributi c/impianti  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Per mutui e prestiti   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale</b>  | <b>4.337.591,04</b> | <b>3.711.524,50</b> | <b>122.290,88</b>   |

Al risultato di gestione 2024 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

| <b>ENTRATE CORRENTI NON RIPETITIVE</b>  |                     |
|---|---------------------|
| Contributo Istruttoria CIE  | 9.685,20            |
| Trasferimento dallo Stato per elezioni - ballottaggio                             | 5.045,40            |
| Trasferimento Regionale   | 5.170,00            |
| Riversamenti da Regione per spese Covid   | 14.139,80           |
| Sanzioni amministrative per violazioni Codice della Strada (quota oltre la media) | 711.575,05          |
| Sanzioni amministrative per violazioni Codice della Strada (anni arretrati)       | 409.562,28          |
| Sanzioni edilizie (quota oltre la media)  | 47.596,04           |
| Penali contrattuali   | 12.290,66           |
| Rimborso per IVA da split payment istituzionale versata in eccesso                | 110.327,46          |
| <b>Totale Entrate</b>   | <b>1.325.391,89</b> |

| <b>SPESE CORRENTI NON RIPETITIVE</b>  |                     |
|---|---------------------|
| Arretrati contrattuali Dirigenti  | 59.722,90           |
| Incarichi professionali   | 6.183,38            |
| Trasferimenti al Ministero in attuazione di norme in materia di contenimento della spesa (spending review) avanzo | 112.915,06          |
| Rimborso tributi  | 45.526,15           |
| Prestazioni tecniche per accatastamento del patrimonio  | 9.523,40            |
| Incarichi tecnici   | 64.174,91           |
| Spesa per la Commissione elettorale mandamentale  | 3.376,01            |
| Acquisto di beni per le elezioni non rimborsabili   | 1.218,20            |
| Acquisto di beni per le elezioni amministrative non rimborsabili  | 366,00              |
| Rimborsi diversi ad Amministrazioni locali di entrate non dovute o incassate in eccesso                           | 13.771,41           |
| Sgravi tributari per nuove attività del territorio  | 2.756,23            |
| Rimborso sanzioni erroneamente pagate   | 2.846,11            |
| Spese per elezioni amministrative (prestazioni di servizi)  | 82.228,44           |
| Servizi di monitoraggio alla refezione scolastica   | 16.191,90           |
| Scuola di inclusione (alunni 11-16 anni)  | 46.271,00           |
| Scuola merito   | 16.700,00           |
| Interventi sportivi   | 4.684,70            |
| Rette di ricovero di minori in Istituto   | 1.004.501,88        |
| Rette di ricovero di donne vittime di violenza di genere  | 5.000,00            |
| Servizio di coordinamento pedagogico per gli Asili Nido (rilevante IVA)   | 18.521,91           |
| Interventi a favore delle famiglie affidatarie di minori  | 77.535,80           |
| Interventi di socializzazione – Tempo libero  | 34.877,08           |
| Iniziative sociali varie  | 5.899,10            |
| Interventi di sostegno al reddito di cittadini non abbienti   | 200.000,00          |
| Contributi per situazioni di disagio sociale  | 54.652,91           |
| Contributi a favore di meno abbienti (per pagamento TARI e affitti)   | 9.999,00            |
| <b>Totale Uscite</b>  | <b>1.899.443,48</b> |

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 presenta un avanzo di 20.604.794,28 euro come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>   |                 |                   |                      |
|---|-----------------|-------------------|----------------------|
|   | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>        |
|   | <b>Residui</b>  | <b>Competenza</b> |                      |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2023   |                 |                   | 15.126.199,74        |
| Riscossioni totali  | 9.954.634,66    | 39.584.191,29     | 49.538.825,95        |
| Pagamenti totali  | 4.785.027,02    | 43.407.057,42     | 48.192.084,44        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2023</b>   |                 |                   | <b>16.472.941,25</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   |                 |                   | 0,00                 |
| <b>Differenza</b>   |                 |                   | <b>16.472.941,25</b> |
| Residui attivi  | 8.087.403,68    | 11.324.763,61     | 19.412.167,29        |
| di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale | 86.053,87       | 168.342,48        | 254.396,35           |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuali sulla base della stima del dipartimento delle finanze                                | 0,00            | 0,00              | 0,00                 |
| Residui passivi   | 1.314.679,56    | 5.138.309,24      | 6.452.988,80         |
| <b>Differenza</b>   |                 |                   | <b>12.959.178,49</b> |
| <i>FPV per spese correnti</i>   |                 |                   | 982.187,85           |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>  |                 |                   | 7.845.137,61         |
| <b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2024</b>   |                 |                   | <b>20.604.794,28</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Il risultato di amministrazione dell'Ente nell'ultimo triennio 2022 – 2024 ha avuto la seguente dinamica:

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | <b>2022</b>          | <b>2023</b>          | <b>2024</b>          |
| <b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>         | <b>19.466.711,31</b> | <b>17.591.646,45</b> | <b>20.604.794,28</b> |
| di cui:   |                      |                      |                      |
| a) parte accantonata                              | 11.858.195,15        | 11.684.834,92        | 10.117.463,85        |
| b) parte vincolata                                | 731.848,50           | 1.865.023,56         | 1.453.214,57         |
| c) parte destinata                                | 1.510.865,13         | 828.246,91           | 1.339.566,06         |
| e) parte disponibile (+/-)                        | 5.365.802,53         | 3.213.541,06         | 7.694.549,80         |

L'Organo di revisione ha effettuato la verifica della distinzione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2024 in fondi accantonati, vincolati, destinati alle spese d'investimento e disponibili, rilevando quanto segue:

|  |                      |
|--|----------------------|
| Fondi accantonati all'01/01/2024   | 11.684.834,92        |
| Utilizzo e/o eliminazione di fondi precedentemente accantonati nel corso dell'esercizio 2024 | -1.825.983,26        |
| Costituzione di vincoli all'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2024:                   |                      |
| accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità   | 0,00                 |
| accantonamento al fondo contenziosi  | 0,00                 |
| accantonamento di indennità di fine mandato  | 2.429,28             |
| ▪ accantonamento al fondo rinnovi contrattuali   | 212.000,00           |
| ▪ fondo restituzione contributo maggiori oneri amministratori                                | 28.722,46            |
| ▪ fondo spese per personale  | 15.460,45            |
| Totale accantonamenti di quote dell'avanzo di amministrazione 2024                           | 258.612,19           |
| <b>Fondi accantonati al 31/12/2024</b>   | <b>10.117.463,85</b> |

|  |                     |
|--|---------------------|
| Fondi vincolati all'01/01/2024   | 1.865.023,56        |
| Utilizzo e/o eliminazione di fondi precedentemente vincolati nel corso dell'esercizio 2024 | 1.585.189,53        |
| Costituzione di nuovi vincoli all'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2024:           |                     |
| ▪ quota vincolata per legge e principi contabili   |                     |
| ▪ quota vincolata derivante da trasferimenti   | 279.952,38          |
| ▪ quota vincolata derivante da contrazione di mutui  | 836.437,54          |
| ▪ quota vincolata attribuita dall'Ente   | 0                   |
| ▪ altri vincoli  | 56.990,62           |
|  | 0                   |
| Totale quote vincolate dell'avanzo di amministrazione 2024                                 | 0                   |
| <b>Fondi vincolati al 31/12/2024</b>   | <b>1.453.214,57</b> |

|  |                     |
|--|---------------------|
| Fondi per finanziamento di spese in c/capitale all'01/01/2024  | 828.246,91          |
| Utilizzo o azzeramento di fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale nel corso dell'esercizio 2024 | -12.748.148,19      |
| Costituzione di fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale dell'esercizio 2024                     | 13.259.467,34       |
| <b>Fondi per il finanziamento di spese in c/capitale al 31/12/2024</b>   | <b>1.339.566,06</b> |

Si dà atto altresì che la parte accantonata al 31/12/2024 è così distinta:

|  |                      |
|--|----------------------|
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione           | 9.576.676,90         |
| Accantonamenti per indennità fine mandato              | 2.429,28             |
| Fondo spese personale                                  | 44.985,21            |
| Fondo contenziosi                                      | 650                  |
| Fondo rinnovi contrattuali                             | 464.000,00           |
| Fondo restituz. contrib. maggiori oneri amministratori | 28.722,46            |
| <b>Totale parte accantonata</b>                        | <b>10.117.463,85</b> |

Si dà atto che la parte vincolata al 31/12/2024 è così distinta:

|   |                     |
|---|---------------------|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 413.284,62          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                  | 982.939,33          |
| Vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       | 0                   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente            | 56.990,62           |
| Altri vincoli                                       | 0                   |
| <b>Totale parte vincolata</b>                       | <b>1.453.214,57</b> |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2023 è stato così applicato nel corso dell'esercizio 2024:

| Applicazione dell'avanzo nel 2024                 | Avanzo vincolato    | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo disponibile  | Avanzo accantonato | Totale              |
|---|---------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Spesa corrente                                    | 571.695,31          |                                |                     | 359.437,11         | 931.132,42          |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo         |                     |                                | 378.629,08          |                    | 378.629,08          |
| Debiti fuori bilancio                             | -                   |                                |                     | -                  | -                   |
| Estinzione anticipata di prestiti                 | -                   |                                |                     | -                  | -                   |
| Spesa in c/capitale                               | 1.252.180,95        | 825.000,00                     | 2.424.142,51        |                    | 4.501.323,46        |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |                     |                                |                     | -                  | -                   |
| parte accantonata                                 |                     |                                |                     |                    | -                   |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>                   | <b>1.823.876,26</b> | <b>825.000,00</b>              | <b>2.802.771,59</b> | <b>359.437,11</b>  | <b>5.811.084,96</b> |

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2024 è stato applicato, avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023, pari a complessivi euro 5.811.084,95.

## **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO DEI RISULTATI DELLA GESTIONE COMPLESSIVA</b>        |                      |
|--|----------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                                    | <b>2024</b>          |
| Totale accertamenti di competenza (+)                            | 50.908.954,90        |
| Totale impegni di competenza (-)                                 | 48.545.366,66        |
| <b>Saldo della gestione di competenza</b>                        | <b>2.363.588,24</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                                      |                      |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                          | 982.018,71           |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                            | 3.135.468,76         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                           | 2.424.646,36         |
| <b>Saldo della gestione residui</b>                              | <b>271.196,31</b>    |
| <b>Riepilogo</b>   |                      |
| Saldo della gestione di competenza                               | 2.363.588,24         |
| Differenza FPV sulla gestione competenza                         | 378.363,28           |
| Saldo della gestione residui                                     | 271.196,31           |
| Avanzo di amministrazione esercizio precedente - quota applicata | 5.811.084,96         |
| Avanzo di amministrazione esercizio precedente non applicato     | 11.780.561,49        |
| <b>Avanzo / disavanzo di amministrazione al 31/12/2024</b>       | <b>20.604.794,28</b> |

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

Il fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Si evidenzia che l'Organo di revisione ha verificato e rilevato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento dei FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza degli accertamenti di entrata relativi ad obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione dei FPV;
- la costituzione dei FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3, del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di cronoprogrammi di spesa sulla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;

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

| FPV                   | 01/01/2024          | 31/12/2024          | Differenza dei FVP |
|-----------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| FPV di parte corrente | 792.619,32          | 982.187,85          | -189.568,53        |
| FPV di parte capitale | 8.413.069,42        | 7.845.137,61        | 567.931,81         |
| <b>FPV totale</b>     | <b>9.205.688,74</b> | <b>8.827.325,46</b> | <b>378.363,28</b>  |

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2024 è la seguente:

| <b>Parte corrente - Intervento</b>  | <b>Importo</b>    | <b>Fonti di finanziamento</b>  |
|---|-------------------|--------------------------------|
| Spese per il personale (fondo produttività ed oneri del CCDI per l'anno 2024)               | 743.758,42        | FONDI PROPRI                   |
| spese legali  | 1.956,00          | FONDI PROPRI                   |
| spese per digitalizzazione  | 139.636,32        | CONTRIBUTO PNRR                |
| Spese per disabili  | 96.837,11         | CONTRIBUTO REGIONALE           |
| <b>Totale FPV di parte corrente</b>   | <b>982.187,85</b> |                                |
| <b>Parte capitale - Intervento</b>  | <b>Importo</b>    | <b>Fonti di finanziamento</b>  |
| lavori di adeguam. sismico scuola don milani  | 1.289.560,00      | FONDI PROPRI                   |
| servizio tecnico di migrazione del sito della intranet aziendale ad una versione aggiornata | 4.880,00          | CONTRIBUTO PNRR                |
| forn. apparecchi termoconvettori presso la scuola primaria "don milani"                     | 5.239,90          | MONETIZZAZIONE                 |
| servizio di digitalizzazione dell'archivio comunale   | 43.582,16         | FONDI PROPRI                   |
| riqualificaz. torri faro c/o impianti comunali  | 125.842,32        | FONDI PROPRI                   |
| riqualificazione e sicurezza ponti comunali lotto 2   | 53.972,38         | CONTRIBUTO REGIONALE           |
| realizz. nuovo blocco spogliatoi del campo di calcio di via gadames                         | 181.000,00        | FONDI PROPRI                   |
| riqualificazione ex ludoteca carcatra   | 163.088,79        | FONDI PROPRI                   |
| interventi di rigenerazione urbana rifunzionalizzazione e miglioramento decoro urbano       | 229.949,23        | CONTRIBUTO PNRR E FONDI PROPRI |
| rigenerazione urbana percorsi ciclabili   | 12.784,02         | CONTRIBUTO PNRR                |
| riqualificazione impianto sportivo di via como  | 1.717.199,70      | CONTRIBUTO PNRR                |
| riqualificazione mensa scuola primaria "don milani"   | 1.000,00          | FONDI PROPRI                   |
| manut. straord. immobili edilizia residenziale pubblica                                     | 140.895,48        | FONDI PROPRI                   |
| costruzione nuovo nido palazzolo  | 334.711,56        | CONTRIBUTO PNRR E FONDI PROPRI |
| interventi finalizzati alla sicurezza della mobilita' - anno 2023                           | 35.212,44         | FONDI PROPRI                   |

|  |                     |                               |
|--|---------------------|-------------------------------|
| nuovo impianto di illuminazione del campo da calcio di via gadames   | 74.965,00           | FONDI PROPRI                  |
| interventi orientati all'incremento della sicurezza delle sedi di lavoro   | 347.074,69          | FONDI PROPRI                  |
| manut. straord. immobili di edilizia residenziale pubblica   | 47.900,00           | FONDI PROPRI                  |
| riqualificazione coperture immobili edilizia scolastica  | 49.894,70           | MONETIZZAZIONE E FONDI PROPRI |
| manut. straordinaria e messa a norma impianti termici e caldaie a gas immobili comunali anno 2024  | 11.716,55           | ONERI E FONDI PROPRI          |
| riqualificazione e innovazione degli spazi di apprendimento  | 40.220,44           | MONETIZZAZIONE E FONDI PROPRI |
| sostituzione generatori di calore scuola prim.v.manzoni e nido v.avogadro  | 149.465,00          | FONDI PROPRI                  |
| manut. straord. antisfondellamento c/o atrio scuola mazzini e alcuni locali delle scuole curiel e croci  | 58.848,23           | FONDI PROPRI                  |
| lavori di messa in sicurezza delle strade comunali anno 2024   | 49.821,52           | ONERI                         |
| manutenzione straordinaria strade, percorsi ciclopedonali e spazi per la mobilita'   | 299.750,00          | FONDI PROPRI                  |
| riqualificazione palazzo sanita' -interventi di co-partecipazione comunale finalizzati alla realizzazione di servizi integrati e spazi funzionali annessi alla casa di comunita' "riqualificazione ambienti interni" | 1.800.000,00        | FONDI PROPRI                  |
| lavori di manutenzione rete viaria anno 2024   | 50.000,00           | ONERI                         |
| riqualificazione viabilita' ciclopedonale via san michele del carso  | 64.965,00           | ONERI                         |
| riqualificazione coperture immobili edilizia scolastica - riparazione tetti  | 199.965,00          | FONDI PROPRI                  |
| riqualificazione arredi e giochi   | 99.965,00           | FONDI PROPRI                  |
| rigenerazione aree verdi, potature, abbattimenti e piantumazioni anno 2024   | 149.965,00          | FONDI PROPRI                  |
| intervento n° 5 (duc) - velostazione   | 11.703,50           | FONDI PROPRI                  |
| <b>Totale FPV di conto capitale</b>  | <b>7.845.137,61</b> |                               |

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 8.553.036,48;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.839.423,96;
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.305.970,11.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Di seguito, l'Organo di revisione dei Conti espone sinteticamente l'evoluzione dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2024:

|                 | iniziali      | riscossi/pagati | % realizzazione | da riportare | variazioni     |
|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------|
| Residui attivi  | 20.195.488,39 | 9.954.634,66    | 49,29%          | 8.087.403,68 | - 2.153.450,05 |
| Residui passivi | 8.524.352,94  | 4.785.027,02    | 56,13%          | 1.314.679,59 | - 2.424.646,33 |

Si dà atto che i residui attivi e passivi hanno subito nel corso dell'esercizio 2024 la seguente gestione ed hanno registrato le seguenti risultanze:

| Gestione   | Residui iniziali (A) | Residui riscossi (B) | Magg./Min. residui reimp. (C) | Residui da riportare (D) | Percentuale di riporto (E=D/A) | Residui di competenza (F) | Totale Residui da riaccertare (D+F) |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 11.594.386,42        | 6.622.251,31         | -762.249,05                   | 4.209.886,06             | 36,31                          | 6.354.784,36              | 10.564.670,42                       |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 152.131,90           | 164.346,60           | 12.214,70                     | 0,00                     | 0,00                           | 202.559,19                | 202.559,19                          |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 6.790.893,90         | 1.952.757,69         | -1.335.004,54                 | 3.503.131,67             | 51,59                          | 3.253.661,07              | 6.756.792,74                        |
| <b>GEST. CORRENTE</b>  | <b>18.537.412,22</b> | <b>8.739.355,60</b>  | <b>-2.085.038,89</b>          | <b>7.713.017,73</b>      | <b>41,61</b>                   | <b>9.811.004,62</b>       | <b>17.524.022,35</b>                |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 1.586.033,30         | 1.211.655,40         | -6.130,48                     | 368.247,42               | 23,22                          | 1.513.742,99              | 1.881.990,41                        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                                |
| TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                                |
| <b>GEST. CAPITALE</b>  | <b>1.586.033,30</b>  | <b>1.211.655,40</b>  | <b>-6.130,48</b>              | <b>368.247,42</b>        | <b>23,22</b>                   | <b>1.513.742,99</b>       | <b>1.881.990,41</b>                 |
| TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                                |
| TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                         | 72.042,87            | 3.623,66             | -62.280,68                    | 6.138,53                 | 8,52                           | 16,00                     | 6.154,53                            |
| <b>TOTALE</b>  | <b>20.195.488,39</b> | <b>9.954.634,66</b>  | <b>-2.153.450,05</b>          | <b>8.087.403,68</b>      | <b>40,05</b>                   | <b>11.324.763,61</b>      | <b>19.412.167,29</b>                |

| Gestione   | Residui iniziali (A) | Residui pagati (B)  | Magg./Min. residui riacc. (C) | Residui da riportare (D) | Percentuale di riporto (E=D/A) | Residui di competenza (F) | Totale Residui da reimpegnare (D+F) |
|--|----------------------|---------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| TIT. 1 - SPESE CORRENTI  | 7.148.473,48         | 3.789.346,81        | -2.333.670,14                 | 1.025.456,53             | 14,35                          | 4.204.366,78              | 5.229.823,31                        |
| TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE   | 1.257.448,97         | 950.932,24          | -28.695,54                    | 277.821,19               | 22,09                          | 873.920,34                | 1.151.741,53                        |
| TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                                |
| TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00                 | 0,00                | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                                |
| TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                           | 118.430,49           | 44.747,97           | -62.280,68                    | 11.401,84                | 9,63                           | 60.022,12                 | 71.423,96                           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>8.524.352,94</b>  | <b>4.785.027,02</b> | <b>-2.424.646,36</b>          | <b>1.314.679,56</b>      | <b>15,42</b>                   | <b>5.138.309,24</b>       | <b>6.452.988,80</b>                 |

Alla luce delle risultanze della gestione dei residui attivi e passivi, si riporta di seguito il risultato della gestione dei residui, pari ad un risultato dell'importo di 271.196,31 euro, di cui:

- maggiori residui attivi riaccertati per
982.018,71 euro;
- minori residui attivi riaccertati per
3.135.468,76 euro;
- minori residui passivi riaccertati per
2.424.646,36 euro.

Dall'esame del prospetto sopra riportato nonché dell'analisi della dinamica sulla gestione dell'esercizio 2024 dei residui attivi e passivi, l'Organo di revisione rileva e dà atto che il risultato della gestione dei residui può essere così disaggregato:

|  | <b>Importi parziali</b> | <b>Importi totali</b> |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Maggiori residui attivi della gestione corrente          | 980.175,41              |                       |
| Maggiori residui attivi della gestione in conto capitale | 1.843,30                |                       |
| Maggiori residui attivi delle partite di giro            | -                       |                       |
| <b>Totale maggiori residui attivi</b>                    |                         | <b>982.018,71</b>     |
| Minori residui attivi della gestione corrente            | - 3.065.214,30          |                       |
| Minori residui attivi della gestione in conto capitale   | - 7.973,78              |                       |
| Minori residui attivi delle partite di giro              | - 62.280,68             |                       |
| <b>Totale minori residui attivi</b>                      |                         | <b>- 3.135.468,76</b> |
| Minori residui passivi della gestione corrente           | 2.362.365,68            |                       |
| Minori residui passivi della gestione in conto capitale  | -                       |                       |
| Minori residui passivi della gestione in partite di giro | 62.280,68               |                       |
| <b>Totale minori residui passivi</b>                     |                         | <b>2.424.646,36</b>   |
| <b>Avanzo della gestione dei residui</b>                 |                         | <b>271.196,31</b>     |
| Risultato della gestione corrente                        |                         | 277.326,79            |
| Risultato della gestione in conto capitale               |                         | - 6.130,48            |
| Risultato della gestione delle partite di giro           |                         | -                     |
| <b>Totale avanzo</b>                                     |                         | <b>271.196,31</b>     |

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi mediante deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 27 febbraio 2025, mediante la quale il conto del bilancio dell'esercizio 2024 ha registrato il riporto all'esercizio successivo dei residui attivi per complessivi 19.412.167,29 euro, di cui:

- dalla gestione corrente per 17.524.022,35 euro;
- dalla gestione in conto capitale per 1.881.990,41 euro;
- dalla gestione dei servizi per conto terzi per 6.154,53 euro;

mentre il riporto dei residui passivi ammonta a complessivi 6.452.988,80 euro, provenienti:

- dalla gestione corrente per 5.229.823,31 euro;
- dalla gestione in conto capitale per 1.151.741,53 euro;
- dalla gestione dei prestiti 0,00 euro;
- dalla gestione dei servizi per conto terzi per 71.423,86 euro.

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.

La “stratificazione” delle posizioni a credito ed a debito, generate negli esercizi 2023 e precedenti, riepilogata nelle seguenti tabelle, le quali mostrano, rispettivamente, i residui attivi nonché i residui passivi risultanti dopo il riaccertamento ordinario, classificati secondo l’esercizio di derivazione degli stessi residui e che sono conservati nel conto del bilancio dell’esercizio 2024 (importi espressi in euro):

| Residui attivi       | Esercizi precedenti | 2021                | 2022                | 2023                | Totale              |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I             | 19.700,94           | 1.353.315,39        | 689.414,81          | 2.147.454,92        | 4.209.886,06        |
| Titolo II            | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Titolo III           | 25.160,22           | 1.073.657,29        | 1.005.634,53        | 1.398.679,63        | 3.503.131,67        |
| Titolo IV            | -                   | 51.382,75           | 109.058,53          | 207.806,14          | 368.247,42          |
| Titolo IX            | 550,00              | -                   | 5.000,00            | 588,53              | 6.138,53            |
| <b>Totale attivi</b> | <b>45.411,16</b>    | <b>2.478.355,43</b> | <b>1.809.107,87</b> | <b>3.754.529,22</b> | <b>8.087.403,68</b> |

| Residui passivi       | Esercizi precedenti | 2021             | 2022              | 2023                | Totale              |
|-----------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I              | 3.440,65            | 12.259,45        | 6.799,19          | 1.002.957,24        | 1.025.456,53        |
| Titolo II             | 55.878,83           | -                | 177.115,06        | 44.827,30           | 277.821,19          |
| Titolo III            | -                   | -                | -                 | -                   | -                   |
| Titolo VII            | -                   | 9.626,04         | 160,00            | 1.615,80            | 11.401,84           |
| <b>Totale passivi</b> | <b>59.319,48</b>    | <b>21.885,49</b> | <b>184.074,25</b> | <b>1.049.400,34</b> | <b>1.314.679,56</b> |

dalla cui analisi si evince che:

- relativamente ai residui attivi, con riferimento alla gestione corrente, si rilevano residui attivi di antica formazione, vale a dire formati negli esercizi antecedenti all’anno 2021, per un importo totale di euro 45.411,16 che sono stati totalmente incassati nel mese di gennaio 2025.
- si registrano residui passivi antecedenti all’esercizio 2021 in conto capitale per euro 55.878,83 e riguardo alle spese correnti per euro 3.440,65. Si tratta di impegni per i quali l’Ente non ha mai ricevuto fattura, che vengono lasciati aperti nel rispetto dei termini di prescrizione.

## VERIFICA DELLA CONGRUITA' DEI FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione contabile dà atto che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, adottando il cosiddetto "metodo ordinario".

Si evidenzia che il fondo crediti di dubbia esigibilità, da accantonare nel rendiconto dell'esercizio 2024, è stato determinato con il metodo ordinario, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 delle serie storiche del quinquennio. I dati degli anni 2024 e 2023 sono stati ponderati con un peso del 35%, mentre i dati del triennio 2020/2022 (l'annualità 2019 è stata valorizzata con i dati del 2020) sono stati ponderati con un peso del 10% per tutte le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione ad eccezione di quelle relative al codice della strada e alla tari da attività di accertamento; per queste si è adottato il metodo della media semplice, come già effettuato per il calcolo del FCDE in sede di Bilancio Preventivo 2024/2026, ai sensi del Decreto MEF del 25/07/23.

Si dà atto che la dinamica del fondo crediti di dubbia esigibilità (utilizzo/accantonamento) è stata la seguente:

|  |                      |
|--|----------------------|
| Fondo accantonato all'01/01/2024   | <b>10.705.226,15</b> |
| Utilizzo e/o eliminazione di fondi precedentemente accantonati   | -1.128.549,25        |
| Costituzione di vincoli all'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2024:<br>- accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00                 |
| <b>Fondo accantonato al 31/12/2024</b>   | <b>9.576.676,90</b>  |

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 cinque anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.554.519,49 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 7.952.935,47 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### Altri Fondi spese e rischi futuri

Si evidenzia che il fondo contenziosi, determinato alla data del 31/12/2024, ammonta a soli 650,00 euro, in quanto l'importo di euro 337.996,90, previsto nell'esercizio 2023, è stato stornato a seguito della risoluzione del contenzioso tramite accordo transattivo senza esborso per l'Ente:

|   |               |
|---|---------------|
| Fondo accantonato all'01/01/2024  | 338.646,90    |
| Utilizzo e/o eliminazione di fondi precedentemente accantonati  | -337.996,90   |
| Costituzione di vincoli all'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2024:<br>accantonamento per eventuali spese legali ed a copertura di rischi futuri | 0,00          |
| <b>Fondo accantonato al 31/12/2024</b>  | <b>650,00</b> |

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stato previsto alcun accantonamento a fondo per perdite risultanti dal bilancio ordinario d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate dal Comune di Paderno Dugnano ai sensi dell'art. 1, comma 551, della Legge n. 147/2013, in quanto la situazione degli organismi partecipati non lo ha richiesto.

### **Fondo indennità di fine mandato**

L'Organo di revisione dà atto che il fondo indennità di fine mandato, iscritto nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 è pari ad euro 2.429,28 (per adeguamento indennità) in considerazione del cambio di amministrazione avvenuto nel 2024. La dinamica di tale fondo è stata la seguente:

|   |                 |
|---|-----------------|
| Fondo accantonato all'01/01/2024  | 19.444,65       |
| Utilizzo di fondi precedentemente accantonati   | -19.444,65      |
| Costituzione di vincoli all'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2024<br>accantonamento delle indennità di fine mandato | 2.429,28        |
| <b>Fondo accantonato al 31/12/2024</b>  | <b>2.429,28</b> |

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione, effettuate le verifiche, dà atto che l'Ente al 31/12/2024 rispetta i criteri previsti dalla norma di legge vigente, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà in futuro i criteri previsti dalla norma, si invita l'Ente ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

### **Verifica del limite di indebitamento**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha debiti di finanziamento

### **Analisi dell'evoluzione dell'indebitamento per mutui e prestiti**

Si dà atto che l'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente dinamica nell'ultimo triennio 2022–2024:

| <b>Anno</b>                     | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Residuo debito (+)              | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Nuovi prestiti (+)              | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Prestiti rimborsati (-)         | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Estinzioni anticipate (-)       | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Altre variazioni +/- (economie) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale fine anno</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Numero abitanti al 31/12        | 47.011      | 47.280      | 47.513      |
| Debito medio per abitante       | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Oneri finanziari        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Quota capitale          | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti**

Si evidenzia che l'Ente non ha chiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti.

### **Esame delle garanzie prestate dall'Ente**

Si dà atto che l'Ente non ha rilasciato, ai sensi dell'art. 207 del TUEL, garanzie fideiussorie.

### **Contratti di locazione finanziaria**

Si dà atto che l'Ente non ha in corso al 31/12/2024 contratti di locazione finanziaria.

## **Strumenti finanziari derivati**

Si dà atto che l'Ente non ha mai sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## **Analisi dell'evoluzione dei debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha riconosciuto nel corso dell'esercizio 2024 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 27/03/2024, ai sensi dell'art. 194, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 la legittimità del debito fuori bilancio pari all'importo complessivo di euro 2.391,20, dovuto in ragione della avvenuta esecuzione, in regime di somma urgenza ex art. 140 D.Lgs. 36/2023, di interventi atti a garantire la pubblica incolumità e la piena funzionalità del sovrappasso di via Camposanto-Battisti.

## **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che, dopo la chiusura dell'esercizio 2024 ed entro la data di formazione dello schema del rendiconto di gestione, non sono stati riconosciuti, né segnalati debiti fuori bilancio e/o passività potenziali, essendo state altresì rilasciate le apposite dichiarazioni / certificazioni sottoscritte con firma digitale da ciascuno dei Dirigenti di Settore.

## **Effetti sulla gestione finanziaria 2024 connessi all'emergenza sanitaria ed energetica**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente non ha risorse da trasferimenti emergenza covid da restituire o inutilizzati.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate per recupero dell'evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                      | Previsioni iniziali | Accertamenti        | % accert. su prev. | Riscossioni (competenza) | % risc. su accert. |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU            | 2.072.000,00        | 1.566.274,93        | 75,59%             | 1.096.990,01             | 70,04%             |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI     | 350.000,00          | 296.313,97          | 84,66%             | 264.813,97               | 89,37%             |
| Recupero evasione altri tributi Tasi | 16.000,00           | 20.739,08           | 129,62%            | 19.794,12                | 95,44%             |
| <b>Totale</b>                        | <b>2.438.000,00</b> | <b>1.883.327,98</b> | <b>77,25%</b>      | <b>1.381.598,10</b>      | <b>73,36%</b>      |

Dall'analisi dei dati sopra riepilogati, l'Organo di revisione rileva che gli accertamenti delle entrate da recupero dell'evasione tributaria (le cui previsioni iniziali del bilancio dell'esercizio 2024 erano pari a 2.438.000,00 euro) sono state accertate per euro 1.883.327,98 ed incassate per complessivi euro 1.381.598,10.

Si evidenzia che nell'esercizio 2024 la quota di competenza del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) sulla voce "entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" ammonta a complessivi euro 4.566.572,90 ed è stata calcolata sugli accertamenti di annualità pregresse a fini IMU e TARI.

### Contributi per permessi di costruire

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

| Accertamento 2022 | Accertamento 2023 | Accertamento 2024 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 839.136,24        | 715.159,77        | 701.085,67        |

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

| Contributi per permesso di costruire destinati alle spese correnti               |         |                 |              |
|--|---------|-----------------|--------------|
| Anno   | importo | % x spesa corr. | di cui % (*) |
| 2022   | 0,00    | 0,00%           | 0,00%        |
| 2023   | 0,00    | 0,00%           | 0,00%        |
| 2024   | 0,00    | 0,00%           | 0,00%        |
| (*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale |         |                 |              |
| Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manutenzione del patrimonio        |         |                 |              |
| Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manutenzione del patrimonio        |         |                 |              |
| note: nel 2016 % per spesa corrente, max 100% per manutenzione del patrimonio    |         |                 |              |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributi derivanti da permessi di costruire è stata la seguente:

|   | Importo | %     |
|---|---------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2024              | 0,00    |       |
| Residui riscossi nel 2024               | 0,00    | 0,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |         |       |
| Residui al 31/12/2023                   | 0,00    | 0,00% |
| Residui della competenza                | 0,00    | 0,00% |
| Residui totali                          | 0,00    | 0,00% |

L'Organo di revisione dà atto che i proventi derivanti dai permessi di costruire vengono accertati ed incassati per l'intero importo previsto nell'esercizio di competenza e quindi non danno origine a residui attivi; pertanto, non si effettua nessun accantonamento a fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità.

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018 non ha avuto l'obbligo di assicurare, nell'anno 2024, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada**

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

#### **Analisi degli accertamenti e riscossioni del triennio 2022 - 2024**

|              | 2022         | 2023         | 2024         |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Accertamenti | 1.708.035,03 | 1.992.587,25 | 2.634.138,66 |
| Riscossioni  | 552.693,70   | 788.233,51   | 768.886,27   |
| %riscossione | 32,36        | 39,56        | 29,19        |

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

|   |              |         |
|---|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2024              | 4.783.324,26 |         |
| Residui riscossi nel 2024               | 746.039,33   | 15,60%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.136.108,86 | 23,75%  |
| Residui (da residui) al 31/12/2024      | 2.901.176,07 | 60,87%  |
| Residui della competenza                | 1.865.252,39 | 39,13%  |
| Residui totali                          | 4.766.428,46 | 100,00% |
| FCDE al 31/12/2024                      | 4.261.552,40 |         |

L'Organo di revisione dà atto che risulta a residuo la somma di euro 4.766.428,46 per proventi derivanti da sanzioni amministrative per violazione al Codice della Strada e che, per ragioni di prudenza, è stata accantonata una quota a fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) per un importo di 4.261.552,40 euro.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di euro 40.366,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 a seguito della ordinaria gestione.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

|   | Importo    | %       |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2024              | 283.415,34 |         |
| Residui riscossi nel 2024               | 84.757,48  | 29,91%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 70.183,25  | 24,76%  |
| Residui al 31/12/2024                   | 128.474,61 | 46,75%  |
| Residui della competenza                | 146.358,77 | 53,25%  |
| Residui totali                          | 274.833,38 | 100,00% |

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro-aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi 2023 e 2024 evidenzia le seguenti variazioni:

| Macroaggregati               |                                     | Rendiconto 2023      | Rendiconto 2024      | Variazione         |
|------------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 101                          | Redditi da lavoro dipendente        | 9.103.201,56         | 9.081.717,37         | -21.484,19         |
| 102                          | Imposte e tasse a carico dell'Ente  | 583.599,73           | 571.682,14           | -11.917,59         |
| 103                          | Acquisto beni e servizi             | 23.441.980,54        | 22.869.985,65        | -571.994,89        |
| 104                          | Trasferimenti correnti              | 1.622.369,31         | 1.816.070,82         | 193.701,51         |
| 105                          | Trasferimenti di tributi            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 106                          | Fondi perequativi                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 107                          | Interessi passivi                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 108                          | Altre spese per redditi di capitale | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 109                          | Rimborsi e poste correttive         | 77.100,31            | 93.815,00            | 16.714,69          |
| 110                          | Altre spese correnti                | 491.047,59           | 584.297,33           | 93.249,74          |
| <b>Totale spese correnti</b> |                                     | <b>35.319.299,04</b> | <b>35.017.568,31</b> | <b>-301.730,73</b> |

Si evidenzia che nel confronto tra il rendiconto dell'esercizio 2023 e quello dell'esercizio in rassegna, si registrano minori spese per complessivi 301.730,73 euro, dovute principalmente a minori spese per acquisto di beni e servizi.

## **Spese per il personale**

L'Organo di revisione dà atto che la spesa per il personale dipendente, sostenuta nell'anno 2024, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. n. 90/2014, dell'art. 1 comma 228 della Legge n. 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. n. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio ed al comma 762 della Legge n. 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa previsto dal comma 236 della Legge n. 208/2015.

L'Organo di revisione contabile ha provveduto, ai sensi dell'art. 19, punto 8, della Legge n. 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale fossero improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'art. 39 della Legge n. 449/1997, esprimendo parere favorevole sull'atto programmatico di aggiornamento e/o integrazione del fabbisogno del personale, approvato dalla Giunta Comunale. L'Organo di revisione dà atto altresì che:

- gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2024 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. n. 78/2010;
- i limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette per la copertura delle quote d'obbligo (ai sensi dell'art. 3, comma 6, del D.L. n. 90/2014).

La spesa di personale, sostenuta nell'anno 2024, rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge n. 296/2006 e successive modificazioni e integrazioni, come di seguito dimostrato:

| <b>Spese per il personale</b>   |   |                        |
|---|---|------------------------|
|   | <b>Spesa media<br/>rendiconti<br/>2011/2013</b> | <b>Rendiconto 2024</b> |
| Spesa dell'intervento 01  | 9.581.718,06                                    | 9.081.717,37           |
| Spese incluse nell'intervento 03  | 83.128,88                                       | 36.504,31              |
| IRAP  | 579.856,76                                      | 521.372,27             |
| Altre spese: reiscrizione imputate all'esercizio successivo   | 0,00  | 212.000,00             |
| Altre spese incluse, quali spese della convenzione di Segreteria, della Polizia Locale e dell'Ufficio Tecnico | 89.598,60                                       | 0,00                   |
| <b>Totale spese di personale</b>  | <b>10.334.302,30</b>                            | <b>9.851.593,95</b>    |
| Componenti escluse  | 305.586,62                                      | 1.048.225,94           |
| <b>Spese soggette al limite (commi 557 o 562)</b>   | <b>10.028.715,68</b>                            | <b>8.803.368,01</b>    |
| <b>Spese correnti</b>   | <b>30.222.898,22</b>                            | <b>35.017.568,31</b>   |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>  | <b>34,19%</b>                                   | <b>28,13%</b>          |

L'Organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'Ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. n. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con i vincoli di bilancio dell'Ente e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'Ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

### **Spese di rappresentanza**

Nell'esercizio 2024 sono state sostenute spese di rappresentanza per l'importo di euro 1.688,60 per l'acquisto delle Calderine da consegnare ai cittadini meritevoli.

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui mutui in ammortamento nell'anno 2024 ammonta a complessivi 0,00 euro.

## Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza dell'esercizio 2024, si è rilevato quanto segue:

| Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni      | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate |         | Somme girate a F.P.V. 2025 |
|---------------------|-----------------------|--------------|---|---------|----------------------------|
|                     |                       |              | in cifre  | in %    |                            |
| 8.944.492,98        | 24.917.741,10         | 8.381.769,73 | - 16.535.971,37   | -66,36% | 7.845.137,61               |

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro-aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia la seguente evoluzione:

| Macroaggregati                                     | Rendiconto 2023     | Rendiconto 2024     | Variazione          |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 201 tributi in conto capitale a carico dell'Ente   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 202 investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 7.146.269,96        | 6.778.549,18        | -367.720,78         |
| 203 contributi agli investimenti                   | 35.000,00           | 1.602.736,55        | 1.567.736,55        |
| 204 altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 205 altre spese in conto capitale                  | 74.759,21           | 484,00              | -74.275,21          |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>7.256.029,17</b> | <b>8.381.769,73</b> | <b>1.125.740,56</b> |

## Limitazione all'acquisto di immobili

Non sono state sostenute nell'esercizio 2024 spese per acquisto di immobili.

## **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.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica dei rapporti di debito e credito con società partecipate**

Si rammenta che l'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011 richiede di allegare al rendiconto di gestione, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate dal Comune di Paderno Dugnano. L'Organo di revisione dà atto che è stata effettuata dalla Ragioneria la verifica dei rapporti di credito e debito con enti e società partecipate da cui si evince la seguente situazione di credito / debito al 31/12/2024 (valori netto IVA):

#### **1) AFOL MET**

| Credito del Comune | Debito del Comune |
|--------------------|-------------------|
| 0,00               | 6.000,00          |

#### **2) A.GE.S Srl**

| Credito del Comune | Debito del Comune |
|--------------------|-------------------|
| 0,00               | 30.492,16         |

#### **3) Cap Holding Spa**

| Credito del Comune | Debito del Comune |
|--------------------|-------------------|
| 0,00               | 3.113,67*         |

(\*) Si evidenzia che un rimborso di euro 676,57 è stato contabilizzato dal Comune nel 2025 mentre da Cap holding nel 2024 per le diverse regole di contabilizzazione tra contabilità pubblica e privata

#### **3 bis) Cap Holding Spa - utenze**

| Credito del Comune | Debito del Comune |
|--------------------|-------------------|
| 0,00               | 78.476,98         |

(\*) Si evidenzia che lo scostamento di euro 6.955,61 per utenze del 2024, fatturate nel 2025, sono state contabilizzate dal Comune nel 2025 mentre da Cap holding nel 2024, per le diverse regole di contabilizzazione tra contabilità pubblica e privata

#### **4) CSBNO**

| Credito del Comune | Debito del Comune |
|--------------------|-------------------|
| 0,00               | 0,00              |

#### **5) Parco Grugnotorto Villoresi e Brianza Centrale**

| Credito del Comune | Debito del Comune |
|--------------------|-------------------|
| 0,00               | 0,00              |

#### 6) Consorzio Energia Veneto (CEV)

| Credito del Comune | Debito del Comune |
|--------------------|-------------------|
| 0,00               | 915,18*           |

(\*) Si evidenzia che CEV non ha rilasciato l'asseverazione come da parere legale di cui al protocollo del Comune n. 17589 del 13/03/25

#### 7) CIMEP in liquidazione

| Credito del Comune (*) | Debito del Comune |
|------------------------|-------------------|
| 0,00                   | 0,00              |

(\*) Si evidenzia che il credito relativo alla liquidazione di CIMEP di euro 301.401,18, non è stato prudenzialmente contabilizzato in bilancio dall'Ente

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

L'Organo di revisione dà atto che, nel corso dell'esercizio 2024, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

### **Altre verifiche obbligatorie per legge**

Si dà atto che nessuna società nell'ultimo bilancio approvato (esercizio 2023) presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del Codice Civile, mentre è stato verificato che tutte le società sopra riportate abbiano approvato il bilancio al 31/12/2023.

### **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.

### **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 non deve approvare, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

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

### **Verifica della definizione del GAP e dell'area di consolidamento dell'Ente**

Si dà atto che il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Paderno Dugnano dell'anno 2023 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 58 del 26 settembre 2024.

## STATO PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione economico-finanziaria. Si dà atto che i valori patrimoniali al 31/12/2024 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così sintetizzati:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>                      |                       |                       |                     |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>Attivo</b>                                  | <b>Al 31/12/2024</b>  | <b>Al 31/12/2023</b>  | <b>Variazioni</b>   |
| Immobilizzazioni immateriali                   | 190.201,08            | 70.782,53             | 119.418,55          |
| Immobilizzazioni materiali                     | 100.799.072,37        | 97.687.293,03         | 3.111.779,34        |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 21.599.592,49         | 20.781.667,93         | 817.924,56          |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>122.588.865,94</b> | <b>118.539.743,49</b> | <b>4.049.122,45</b> |
| Rimanenze                                      | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                |
| Crediti  | 9.622.757,63          | 8.806.979,73          | 815.777,90          |
| Altre attività finanziarie                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                |
| Disponibilità liquide                          | 16.727.337,60         | 15.828.791,29         | 898.546,31          |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>26.350.095,23</b>  | <b>24.635.771,02</b>  | <b>1.714.324,21</b> |
| Ratei e risconti                               | 0,00                  | 2.401,22              | 2.401,22            |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>148.938.961,17</b> | <b>143.177.915,73</b> | <b>5.765.847,88</b> |
| <b>Passivo</b>                                 |                       |                       |                     |
| <b>Passivo</b>                                 | <b>Al 31/12/2024</b>  | <b>Al 31/12/2023</b>  | <b>Variazioni</b>   |
| Patrimonio netto                               | 111.772.580,58        | 106.076.440,72        | 5.696.139,86        |
| Fondo rischi e oneri                           | 540.786,95            | 979.608,77            | -438.821,82         |
| Trattamento di fine rapporto                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                |
| Debiti   | 7.140.953,24          | 9.192.804,47          | -2.051.851,23       |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 29.484.640,40         | 26.929.061,77         | 2.555.578,63        |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>148.938.961,17</b> | <b>143.177.915,73</b> | <b>5.761.045,44</b> |
| Conti d'ordine                                 | 33.676.600,50         | 45.352.651,24         | -11.676.050,74      |

Lo scrivente Organo di revisione contabile evidenzia che la verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato le seguenti valutazioni per quanto riguarda le poste dell'attivo patrimoniale:

➤ per quanto riguarda le immobilizzazioni:

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. Si dà atto che i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. Si evidenzia altresì che l'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: vi sono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato dell'effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

In particolare, relativamente alle immobilizzazioni materiali e immateriali, si dà atto che i valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi

dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. Si evidenzia inoltre che i beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000). Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile allegato n. 4/3.

Con riguardo alle immobilizzazioni finanziarie, l'incremento registrato si riferisce ad importi accreditati all'Ente con riferimento al progetto di riqualificazione del borgo storico ed erroneamente contabilizzati tra le immobilizzazioni finanziarie.

➤ per quanto riguarda i crediti:

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti, portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

Si dà atto che l'importo dei crediti, iscritti nello stato patrimoniale al 31/12/2024, corrisponde alle risultanze dei residui attivi da riportare, tenuto conto dei crediti stralciati;

➤ per quanto riguarda le disponibilità liquide:

Le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:

- conto di tesoreria nel quale sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal Tesoriere unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia;
- altri depositi bancari e postali.

Mentre, per quanto riguarda le poste del passivo patrimoniale, l'Organo di revisione evidenzia che la verifica degli elementi patrimoniali, rilevati al 31/12/2024, ha evidenziato le seguenti valutazioni:

➤ per quanto riguarda il patrimonio netto:

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'amministrazione pubblica. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita deliberazione del Consiglio Comunale in sede di approvazione del bilancio consuntivo. Mentre le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita deliberazione del Consiglio Comunale. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili d'esercizio, con apposita deliberazione del Consiglio Comunale in sede di approvazione del bilancio consuntivo. L'Amministrazione Comunale è chiamata a fornire un'adeguata informativa all'interno della relazione sulla gestione sull'eventuale copertura delle perdite; in particolare, l'eventuale perdita risultante dal bilancio d'esercizio deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita dell'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con ricavi di gestione di futuri esercizi.

Si dà atto che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio nonché le differenze tra le risultanze di inizio e fine esercizio di permessi di costruire destinati al finanziamento degli investimenti e l'incremento della riserva da rivalutazione originato dalla valutazione delle partecipazioni nelle società partecipate con il metodo del patrimonio netto.

➤ per quanto riguarda il fondo per rischi ed oneri:

Si dà atto che si è reso necessario procedere ad effettuare un accantonamento di euro 540.786,95.

➤ per quanto riguarda i debiti:

Si dà atto che il Comune di Paderno Dugnano non ha contratto debiti di finanziamento; mentre i debiti di funzionamento sono iscritti al valore nominale.

➤ per quanto riguarda i ratei e risconti passivi ed i contributi agli investimenti:

L'Organo di revisione dà atto che i ratei passivi sono pari a 0,00 euro. Per quanto concerne la

valutazione dei risconti passivi, l'importo da iscrivere nello stato patrimoniale sarebbe da riferire a:

- quota di contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche, che dovrebbe tener conto sia dell'incremento per accertamenti di competenza che della riduzione di tale voce dell'entrata per ammortamenti positivi (quota di ricavo di pertinenza dell'esercizio 2024);
- quota di contributi agli investimenti erogati da altri soggetti, che dovrebbe tener conto sia dell'incremento per accertamenti di competenza che della riduzione della predetta voce dell'entrata a seguito di ammortamenti positivi (quota di ricavo di pertinenza dell'esercizio 2024).

## CONTO ECONOMICO

Si dà atto che nel conto economico della gestione dell'esercizio 2024 sono stati rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica che possono essere di seguito sintetizzati:

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                               |                     |                      |
|--|---------------------|----------------------|
|  | <b>Anno 2024</b>    | <b>Anno 2023</b>     |
| <i>Componenti positivi e negativi della gestione</i> |                     |                      |
| <b>A</b> componenti positivi della gestione          | 40.723.800,08       | 38.215.732,26        |
| <b>B</b> componenti negativi della gestione          | 41.615.383,19       | 40.858.682,57        |
| <b>Risultato della gestione</b>                      | <b>-891.583,11</b>  | <b>-2.642.950,31</b> |
| <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                  |                     |                      |
| <b>C</b> proventi finanziari                         | 24.747,84           | 13.171,32            |
| oneri finanziari                                     | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>           | <b>24.747,84</b>    | <b>13.171,32</b>     |
| <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>      |                     |                      |
| <b>D</b> Rivalutazioni                               | 0,00                | 0,00                 |
| Svalutazioni   | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale rettifiche di attività finanziarie</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>            | <b>-866.835,27</b>  | <b>-2.629.778,99</b> |
| <i>Proventi ed oneri straordinari</i>                |                     |                      |
| <b>E</b> proventi straordinari                       | 6.252.380,38        | 2.579.900,76         |
| oneri straordinari                                   | 621.741,87          | 689.919,53           |
| <b>Totale proventi ed oneri straordinari</b>         | <b>5.630.638,51</b> | <b>1.889.981,23</b>  |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                 | <b>4.763.803,24</b> | <b>-739.797,76</b>   |
| Imposte  | 542.673,61          | 548.511,18           |
| <b>Risultato d'esercizio</b>                         | <b>4.221.129,63</b> | <b>-1.288.308,94</b> |

Relativamente al conto economico ed alla sua predisposizione, l'Organo di revisione dà atto che:

- il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante, integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.
- sono stati rispettati i principi della competenza economica ed in particolare i criteri della valutazione e classificazione, indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

In merito al risultato di gestione conseguito nell'esercizio 2024 si rileva una sostanziale continuità del risultato della gestione caratteristica, rispetto al precedente esercizio.

Si evidenzia che le quote di ammortamento attengono sia alle immobilizzazioni immateriali che alle immobilizzazioni materiali.

L'Organo di revisione dà atto che il risultato della gestione straordinaria dell'esercizio 2024 è migliorata rispetto all'esercizio 2023. 5.509.438,57

Le imposte a carico dell'esercizio 2024, pari a 542.673,61 euro, corrispondono all'IRAP e registrano un diminuzione di 5.837,57 euro poiché le imposte dell'esercizio 2023 ammontavano a 548.511,94 euro.

Si evidenzia che il risultato economico, depurato della parte straordinaria (area E), presenta nel 2024 un saldo negativo: in particolare, tale risultato è pari a -866.835,270 euro nell'esercizio 2024 a fronte di un risultato negativo di 2.629.778,99 euro dell'esercizio 2023.

## **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.

## 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.

Elenco progetti PNRR da rendicontare su Regis:

|  |  |   |   |   |  |
|--|--|---|---|---|--|
| <b>Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024</b>  | 154 EX<br>LUDOTECA<br>COMUNALE<br>CARCATRA/<br>ANFITEATRO DEL<br>PARCO LAGO<br>NORD/ COME IN | 163<br>RIQUALIFICAZIONE<br>MENSA<br>SCOLASTICA<br>SCUOLA PRIMARIA<br>DON MILANI | 172<br>COSTRUZIONE<br>NUOVO ASILO<br>NIDO PALAZZOLO | 155 AREE<br>PUBBLICHE<br>COMUNALI VIE<br>VARIE RIGENE | 156<br>PERCORSI<br>CICLOPEDONALI<br>COMUNALI VIA<br>VARI |
| <b>CUP</b>   | E62F22000000001  | E67G22000020001   | E65E22000070001                                     | E67H21001420001                                       | E67H21001410001  |
| <b>L'ente è soggetto attuatore del progetto</b>  | SI   | SI  | SI  | SI  | SI   |
| <b>CUP</b>   | attivo   | attivo  | attivo  | attivo  | attivo   |
| <b>Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?</b>  | SI   | SI  | SI  | SI  | SI   |
| <b>Stato Progetto</b>  | avviato  | avviato   | avviato   | avviato   | avviato  |
| <b>Progetto già in essere</b>  | si   | si  | si  | si  | si   |
| <b>Stato finanziamento</b>   | Erogata solo<br>anticipazione PNRR   | Erogata solo<br>anticipazione<br>PNRR   | Erogata solo<br>anticipazione PNRR                  | Erogata solo<br>anticipazione PNRR                    | Erogata solo<br>anticipazione<br>PNRR                    |
| <b>Importo progetto</b>  | 695.565,89   | 217.000,00  | 2.396.076,46  | 3.420.640,77  | 1.623.300,51   |
| <b>Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione e di riparto o assegnazione e del contributo PNRR a proprio favore)</b> | 544.500,00   | 216.000,00  | 2.211.000,00  | 3.392.455,00  | 1.607.545,00   |

|   |            |            |              |              |            |
|---|------------|------------|--------------|--------------|------------|
| <b>FPV Entrata</b>  | 39.500,00  | 20.869,59  | 397.087,82   | 16.961,42    | 119.837,77 |
| <b>di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazioni e PNRR</b>  | 39.500,00  | 20.869,59  | 397.087,82   | 16.961,42    | 119.837,77 |
| <b>Utilizzo avanzo vincolato</b>  | -          | -          | -            | -            | -          |
| <b>Totale Impegnato nel 2024</b>  | 337.526,00 | 46.360,00  | 545.718,38   | 821.045,37   | 694.342,52 |
| <b>Totale Impegnato ante 2024</b>                                       | 163.343,98 | 96.596,74  | 24.783,28    | 862.978,10   | 28.130,21  |
| <b>FPV di spesa</b>   | -          | -          | 181.128,90   | 29.949,23    | 12.784,02  |
| <b>di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazioni e PNRR</b> | -          | -          | -            | -            | -          |
| <b>Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)</b>                      | -          | -          | -            | -            | -          |
| <b>REIMPUTAZIONE ENTRATA E SPESA sul 2025</b>                           | 43.630,02  | 73.043,26  | 1.459.369,44 | 1.678.482,30 | 872.288,25 |
| <b>Totale pagato</b>  | 500.869,98 | 142.956,74 | 570.501,66   | 1.684.023,47 | 722.472,73 |

Elenco progetti fuoriusciti dalle risorse PNRR (D.L. 19/2024) e rifinanziate da contributi statali presenti su REGIS

|   |                 |   |   |  |  |  |   |
|---|-----------------|---|---|--|--|--|---|
| <b>Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024</b> |                 | 183<br>EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2023 - PICCOLE OPERE | 158<br>EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2022 - PICCOLE OPERE | 133<br>EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2021 - torri King PICCOLE OPERE | 132<br>EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2021 palestra allende - PICCOLE OPERE | 111<br>EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2020 - scuola gramsci PICCOLE OPERE | 114<br>EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2020 - corpi illuminanti palestre scuole PICCOLE OPERE |
| <b>CUP</b>                                      | E67H20001390005 | E64D22003100006   | E64J22000270006   | E61B21003760005  | E69J21003270001  | E62G20000820001  | E62G20000940001   |
| <b>L'ente è soggetto attuatore del progetto</b> | SI              | SI  | SI  | SI   | SI   | SI   | SI  |
| <b>CUP</b>                                      | attivo          | attivo  | attivo  | attivo   | attivo   | chiuso   | chiuso  |

| <b>Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?</b>  | No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR | No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR | No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR | No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR | No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR | No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR | No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR |
|--|---|---|---|---|---|---|---|
| <b>Stato Progetto</b>  | Concluso  | Concluso  | Concluso  | Concluso  | Concluso  | Concluso  | Concluso  |
| <b>Progetto già in essere</b>  | si  | si  | si  | si  | si  | si  | si  |
| <b>Stato finanziamento</b>   | Fondi erogati in parte  | Fondi assegnati - in attesa di erogazione ;                               | Erogata solo anticipazione e PNRR   | Fondi erogati in parte  | Fondi erogati in parte  | Erogato intero finanziamento  | Erogato intero finanziamento  |
| <b>Importo progetto</b>  | 340.703,60  | 130.000,00  | 136.879,86  | 99.900,00   | 180.000,00  | 83.000,00   | 47.000,00   |
| <b>Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)</b> | 305.851,82  | 105.224,71  | 129.922,84  | 79.781,39   | 147.751,18  | 59.346,31   | 27.000,53   |
| <b>FPV Entrata di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR</b>   |   |   |   |   |   |   |   |
| <b>Utilizzo avanzo vincolato</b>   |   |   |   |   |   |   |   |
| <b>Totale Impegnato nel 2024</b>   | 11.849,92   | 74.100,43   | 125.023,82  | -   | -   | -   | -   |
| <b>Totale Impegnato ante 2024</b>  | 294.001,90  | 31.124,28   | 4.899,02  | 79.781,39   | 147.751,18  | 59.346,31   | 27.000,53   |
| <b>FPV di spesa di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR</b>   |   |   | -   |   |   |   |   |
| <b>Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)</b>   |   |   | -   |   |   |   |   |
| <b>REIMPUTAZIONE ENTRATA E SPESA sul 2025</b>  | -   | -   | -   | -   | -   | -   | -   |
| <b>Totale pagato</b>   | 305.851,82  | 105.224,71  | 129.922,84  | 79.781,39   | 147.751,18  | 59.346,31   | 27.000,53   |

## ***RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio 2024, non sono state rilevate irregolarità di gestione, con la contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali; si dà atto inoltre che nello svolgimento delle proprie attività di controllo, effettuate durante l'esercizio in rassegna ed in particolare nel corso delle verifiche a cadenza trimestrale, non sono state rilevate dallo stesso Organo di revisione, irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze amministrative.

L'Organo di revisione contabile raccomanda all'Amministrazione Comunale a non trascurare l'attento e continuo monitoraggio degli enti e delle società controllate e partecipate dall'Ente stesso, osservando particolare attenzione alla corretta applicazione delle norme di legge sui contratti stipulati con tali enti e sui rapporti instaurati con il loro personale dipendente nonché all'esame dell'andamento della loro gestione ed avendo sempre, come principale obiettivo, il contenimento della spesa pubblica.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato, verificato e proposto, l'Organo di revisione

### **ATTESTA**

la corrispondenza dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 alle risultanze di gestione;

### **ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

I Revisori dei Conti ringraziano il Dirigente, il Funzionario Responsabile ed il personale del Settore Servizi Finanziari per la collaborazione nell'esecuzione dei controlli e l'assistenza prestata nella redazione della presente relazione.

Paderno Dugnano, 7 aprile 2025

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Vittorio Gianotti - Presidente

\_\_\_\_\_

Dott. Fabrizio Bellini Lucini - Componente

\_\_\_\_\_

Dott. Roberto Sorti - Componente

\_\_\_\_\_