



COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

VERBALE N. 76 DEL 27 MARZO 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

CARLO PARADISO

FABIO DONATO ROMANO

GIORGIO BRUSCHI

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4 Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato nel corso dell'esercizio 2024	8
2.5 Analisi della gestione dei residui	9
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	11
3. GESTIONE FINANZIARIA	11
3.1 Fondo di cassa	11
3.2 Tempestività dei pagamenti	11
3.3 Analisi degli accantonamenti	12
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	12
3.4 Fondi spese e rischi futuri	12
3.4.1 Fondo contenzioso	12
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	12
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	12
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	12
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	12
3.5.1 Entrate	12
3.5.2 Spese	14
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	16
4.2 Strumenti di finanza derivata	17
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
5.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	17
5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	17
5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	17
5.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	17

6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	17
7. PNRR E PNC	24
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
9. CONSIDERAZIONI	24
10.CONCLUSIONI	25

Organo di revisione

Verbale n. 76 del 27 marzo 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva e 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 San Donato Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

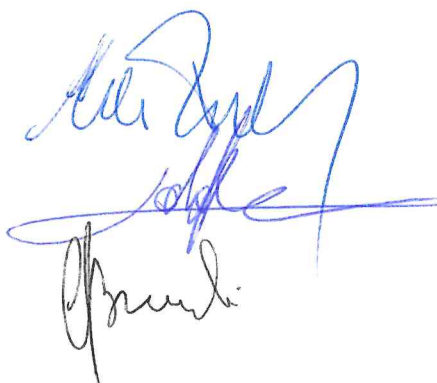
San Donato Milanese, lì 27 marzo 2025

L'Organo di revisione

CARLO PARADISO

FABIO DONATO ROMANO

GIORGIO BRUSCHI



1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Carlo Paradiso, Fabio Donato Romano e Giorgio Bruschi, revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 27 del 26/04/2022;

♦ ricevuta in data 13/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 32 del 13/03/2025, 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 previsti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;
- ♦ visti i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile del 14 marzo 2025;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in conformità a quanto previsto dall'art. 239 del TUEL.
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dal Consiglio, dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario; In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario	n. 5

- ♦ i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

DI SEGUITO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31/12/2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 32.549 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 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 "preconsuntivo" con esito positivo;
- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
PROJECT CIMITERI	SI	SI
AREE SOSTA A ROTAZIONE A PAGAMENTO	SI	SI

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/12/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 04.08.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- 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 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2023 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2024, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Biblioteche	32,00	15.855,74	-15.823,74	0,20%
Politiche per la famiglia e giovani	11.346,81	131.951,66	-120.604,85	8,60%
Impianti sportivi	162.455,47	501.354,38	-338.898,91	32,40%
Mense scolastiche	1.472.552,80	1.863.969,61	-391.416,81	79,00%
Uso locali non istituzionali	11.639,29	27.758,38	-16.119,09	41,93%
Servizi per anziani/disabili	182.848,70	583.725,13	-400.876,43	31,32%
Totali	1.840.875,07	3.124.614,90	-1.283.739,83	58,92%

2. CONTO DEL BILANCIO
2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 presenta un avanzo di euro 26.946.662,73 e che i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali in attesa del riversamento nel conto di tesoreria ammontano a euro 310.751,91; Nell'ultimo triennio si è avuta la seguente evoluzione:

Table with 4 columns: Description, 2022, 2023, 2024. Rows include Risultato d'amministrazione (A), composizione del risultato di amministrazione, Parte accantonata (B), Parte vincolata (C), Parte destinata agli investimenti (D), and Parte disponibile (E= A-B-C-D).

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

Table with 11 columns: Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2023, Totali, Parte disponibile, and sub-columns for Parte accantonata and Parte vincolata. Rows include Copertura dei debiti fuori bilancio, Salvaguardia equilibri di bilancio, Finanziamento spese di investimento, and various utilization details for 2024.

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

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

Table titled 'RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE' with 2 columns: Description and 2024. Rows include Gestione di competenza, SALDO GESTIONE COMPETENZA*, Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata, Fondo pluriennale vincolato di spesa, SALDO FPV, Gestione dei residui, and Maggiore/minori residui attivi riaccertati.

Handwritten signatures in blue ink, likely representing the auditor or management.

Minori residui passivi riaccertati (+)	476.860,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-196.261,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.967.038,00
SALDO FPV	-440.264,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-196.261,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.925.529,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	16.690.620,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	26.946.662,73

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		7.745.573,57
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	3.739.179,27
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	293.309,71
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.713.084,59
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.761.315,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.474.399,62
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.706.729,61
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.563,97
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.697.165,64
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.697.165,64
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		10.452.303,18
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024		3.739.179,27
Risorse vincolate nel bilancio		302.873,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.410.250,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-4.761.315,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.171.565,26

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro 10.452.303,18
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 6.410.250,23
- W3 (equilibrio complessivo): euro 11.171.565,26

2.4 Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato nel corso dell'esercizio 2024

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	850.696,95	735.495,48
FPV di parte capitale	3.145.589,77	3.701.055,93
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	585.794,62	850.696,95	735.495,48
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	585.794,62	850.696,95	735.495,48

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	593.371,01
Incarichi a legali	142.124,47
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2024 spesa corrente	735.495,48

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.216.077,41	3.145.589,77	3.701.055,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.216.077,41	3.080.168,39	3.097.901,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	65.421,38	603.154,58

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Comunale n. 30 del 06/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 71 del 05/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti al 2024. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	14.314.889,20	5.743.789,02	7.897.978,19	-673.121,99
Residui passivi	9.274.762,79	8.348.277,62	449.624,45	-476.860,72

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	671.240,03	461.740,30
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	1.881,96	15.120,42
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	673.121,99	476.860,72

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	gestione competenza 2024	Totale residui conservati al 31.12.2024	FCDE al 31.12.2024
IMU	Residui iniziali	805.385,32	495.210,71	600.444,31	410.969,67	145.366,02	7.760.991,16	1.792.288,50	1.326.599,06
	Riscosso c/residui al 31.12	375.978,31	124.384,58	15.212,43	33.326,59	145.366,02	7.652.204,00		
	Percentuale di riscossione	46,68	25,12	2,53	8,11	100,00	98,60		
TARI	Residui iniziali	1.108.967,35	587.012,41	292.013,62	308.203,10	1.900.839,37	4.632.508,00	3.915.001,96	2.327.626,53
	Riscosso c/residui al 31.12	149.667,33	51.762,25	27.079,74	25.780,61	951.843,28	3.198.965,17		
	Percentuale di riscossione	13,50	8,82	9,27	8,36	50,07	69,05		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	72.472,43	564.774,51	1.606.761,62	5.137.589,60	4.990.530,80	2.895.875,87
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	11.138,40	123.818,96	172.540,44	2.083.569,56		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	15,37	21,92	10,74	40,56		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.568,68	21.667,21	31.533,30	28.221,22	276.286,04	865.948,35	395.621,46	163.737,04
	Riscosso c/residui al 31.12	114,47	6.901,69	7.844,94	8.909,62	208.182,90	563.483,31		
	Percentuale di riscossione	7,30	31,85	24,88	31,57	75,35	65,07		

L'anzianità dei residui attivi e passivi risulta come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Es. precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	1.016.292,04	906.076,29	850.165,76	660.065,57	732.360,81	2.185.664,98	6.350.625,45
Titolo II	0,00	54.243,49	0,00	39.013,91	73.109,61	336.847,56	503.214,57
Titolo III	8.756,55	22.044,74	108.556,25	548.422,32	1.875.278,73	5.930.788,15	8.493.846,74
Titolo IV	0,00	178,66	9.414,50	21.569,60	972.429,36	2.073.636,52	3.077.228,64
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.418,25	2.418,25
Totali	1.025.048,59	982.543,18	968.136,51	1.269.071,40	3.653.178,51	10.529.355,46	18.427.333,65

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Es. precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	33.552,10	37.216,60	17.101,18	65.133,23	194.918,44	5.219.486,98	5.567.408,53
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	64.468,92	2.518.944,94	2.583.413,86
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	5.977,16	31.256,82	361.367,42	398.601,40
Totali	33.552,10	37.216,60	17.101,18	71.110,39	290.644,18	8.099.799,34	8.549.423,79

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	21.505.304,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	21.505.304,28

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	24.518.229,86	23.572.311,00	21.505.304,28
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	702.078,55	737.312,06

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

3.2 Tempestività dei pagamenti

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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -8,99;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 10.140,58. 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, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. Per la determinazione della quota da accantonare a Fondo crediti, l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario della media semplice tra l'accertato e il riscosso in conto residui.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.729.468,62 e risulta congruo.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società/organismi partecipati dell'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024.

Il Fondo perdite società partecipate accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 pari a euro 33.522,00 è relativo alla quota di competenza del Comune della perdita che l'azienda speciale consortile A.S.S.E.MI ha registrato a chiusura del rendiconto 2018 e non ancora ripianata.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.883.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	12.512,83
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.111,36
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	17.624,19

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che per l'ente non ricorre l'obbligo dell'accantonamento nel risultato di amministrazione per fondo garanzia debiti come dimostrato nella deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 06/02/2025.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 429.015,99 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (riferiti ai rinnovi contrattuali non ancora sottoscritti).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	17.124.000,00	17.916.712,00	18.371.825,01	107,29	102,54
Titolo 2	5.027.918,00	5.630.917,00	5.686.148,63	113,09	100,98
Titolo 3	13.796.088,00	12.844.623,00	13.303.061,64	96,43	103,57
Titolo 4	6.919.073,00	8.871.178,33	2.971.655,12	42,95	33,50
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.478.000,00	5.924.140,37	5.332.527,28	119,08	90,01
TOTALE	47.345.079,00	51.187.570,70	45.665.217,68	96,45	89,21

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 ammontano a euro 7.760.991,16

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 ammontano a euro 4.632.508,00;

Contributi per proventi abitativi edilizi

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

Proventi abitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	3.098.288,05	1.051.054,23	317.487,45
Riscossione	3.098.288,05	715.302,86	317.487,45

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Di seguito le somme accertate negli ultimi tre esercizi (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

	2022	2023	2024
accertamento	1.926.539,93	3.381.100,47	5.137.589,60
riscossione	1.094.164,60	1.774.338,85	2.083.569,56
%riscossione	56,79	52,48	40,56

La quota vincolata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	5.137.589,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.500.000,00
entrata netta	2.083.569,56
destinazione a spesa corrente vincolata	1.255.000,00
% per spesa corrente	60,23%
destinazione a spesa per investimenti	245.000,00
% per Investimenti	11,76%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 ammontano a euro 849.789,27.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	508.104,46	108.027,81	178.200,00	160.030,66
Recupero evasione TASI	144.958,73	35.643,51	32.400,00	43.726,09
Recupero coattivo mense scolastiche	100.000,00	27.339,19	40.000,00	36.330,41
Recupero coattivo sanzioni amministrative	1.200.000,00	22.514,66	900.000,00	1.237.797,46
TOTALE	1.953.063,19	193.525,17	1.150.600,00	1.477.884,62

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

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	35.690.606,00	38.705.825,81	31.193.543,69	87,40	80,59
Titolo 2	7.229.494,38	18.467.021,11	6.159.712,36	85,20	33,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	12.400,00	12.400,00	12.396,35	99,97	99,97
Titolo 7	4.478.000,00	5.924.140,37	5.332.527,28	119,08	90,01
TOTALE	47.410.500,38	63.109.387,29	42.698.179,68	90,06	67,66

Spese correnti

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

		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	7.321.311,77	7.637.817,02	316.505,25
102	imposte e tasse a carico ente	502.958,60	523.747,71	20.789,11
103	acquisto beni e servizi	19.378.903,46	19.892.838,45	513.934,99
104	trasferimenti correnti	2.367.144,02	2.143.410,32	-223.733,70
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	0,00		0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	63.852,78	89.020,89	25.168,11
110	altre spese correnti	598.783,78	906.709,30	307.925,52
	TOTALE	30.232.954,41	31.193.543,69	960.589,28

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- la spesa di personale come disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.582.727,18.

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

Nell'esercizio 2024, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	7.639.353,39	7.637.817,02
Spese macroaggregato 103	13.851,02	24.441,55
Irap macroaggregato 102	484.279,77	487.978,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	593.371,01
Totale spese di personale (A)	8.137.484,18	8.743.608,12
(-) Componenti escluse (B)	554.757,00	1.343.299,26
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	7.582.727,18	7.400.308,86

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

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	15.506.602,01	5.806.451,29	-9.700.150,72
203	Contributi agli investimenti	10.029,26	4.354,44	-5.674,82
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	23.616,05	348.906,63	325.290,58
TOTALE		15.540.247,32	6.159.712,36	-9.380.534,96

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 297.004,09 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. Tali debiti sono così classificabili:



	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	297.004,09
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00
Totale	297.004,09

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati dal servizio finanziario, debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 316,43. Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si provvederà con il ricorso al Fondo rischi soccombenza stanziato in competenza 2025.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dell'Ente ma è in essere una garanzia a favore dell'Associazione sportiva Accademia Sandonatese come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 20/12/2017 per un ammontare di euro 500.000,00. Al 31/12/2024, il valore residuo è pari a euro 364.147,45.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	40.743,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	12.396,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	28.347,51

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	73.202,91	53.140,21	40.743,86
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	20.062,70	12.396,35	12.396,35
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	53.140,21	40.743,86	28.347,51
Nr. Abitanti al 31/12	32404	32539	32549
Debito medio per abitante	1,64	1,25	0,87

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	20.062,70	12.396,35	12.396,35
Totale fine anno	20.062,70	12.396,35	12.396,35

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'art. 11 comma 6 lettera j del Dlgs 118/2011 e smi impone agli enti locali la verifica tra i crediti e debiti reciproci non solo nei confronti delle proprie società partecipate dirette e indirette, ma anche verso i propri enti strumentali:

"J) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP e che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 e che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

5.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 06 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito

Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari vengono aggiornati annualmente.

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

STATO PATRIMONIALE

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMIN. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	131.784.842,04	129.388.625,39	2.396.216,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	31.255.595,38	30.554.329,81	701.265,57
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	163.040.437,42	159.942.955,20	3.097.482,22
A) PATRIMONIO NETTO	128.603.570,74	124.277.234,94	4.326.335,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.329.640,18	6.004.490,27	-2.674.850,09
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.578.671,19	9.322.906,16	-744.234,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	22.528.555,31	20.338.323,83	2.190.231,48
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	163.040.437,42	159.942.955,20	3.097.482,22
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.436.551,41	3.996.286,72	440.264,69

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All. 4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente sta continuando con le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/3. L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le variazioni dell'aggregato immobilizzazioni rispetto all'esercizio precedente sono riportate nelle tabelle sotto indicate.

Immobilizzazioni immateriali

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
172.925,26	222.429,91	49.504,65

La variazione di euro 49.504,65 rispetto al dato del 2023 è dovuta alla rilevazione delle spese in conto capitale pari a euro 100.745,60 per le acquisizioni relative al PNRR (Piattaforma notifiche digitali e Pacchetto cittadino informato) e al decremento delle quote di ammortamento dell'esercizio per complessivi euro 51.240,95;

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili d'utilizzo pluriennale. In particolare a seguito della gestione si evidenziano i seguenti risultati.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
117.690.095,47	119.581.133,14	1.891.037,67

Per le immobilizzazioni materiali, sono stati contabilizzati i costi sostenuti per effetto di spese rientranti nelle tipologie di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali dei beni immobili, per manutenzioni straordinarie sulle infrastrutture, per lavori completati nell'esercizio 2024, trasferiti dalle immobilizzazioni in corso ai cespiti e per acquisti di beni mobili effettuati nel corso della gestione 2024. Sono stati registrati i decrementi per alienazioni di aree e dismissioni di beni mobili. I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi ammortamento. Le movimentazioni più significative sono rappresentate dalle voci:

Terreni demaniali (S.P.A. - B II 1.1)

La consistenza finale al 31.12.2024 è pari a euro 22.993.736,81. La variazione negativa rispetto all'esercizio 2023 è pari a complessivi euro 145.880,19 ed è dettagliata come segue:

Incrementi per euro 235.183,16 dovuti alle seguenti registrazioni:

- pagamenti in conto capitale nell'esercizio per euro 157.360,15;
- trasferimento dalle immobilizzazioni in corso per conclusione lavori di manutenzione straordinaria per euro 77.823,01 ed il cui valore è stato trasferito sulla voce specifica dell'attivo immobilizzato;

Decrementi per euro 381.063,35, dovuti agli ammortamenti dell'esercizio per manutenzione delle aree verdi, arredo urbano e attrezzature ludico-sportive.

Infrastrutture (S.P.A. - B II 1.3)

La consistenza finale al 31.12.2024 è pari a euro 27.591.633,50. Si registra una variazione positiva di euro 854.528,25 rispetto al precedente esercizio dettagliata di seguito:

Incrementi per euro 2.241.162,34, relativi a:

- pagamenti in conto capitale per un valore di euro 475.507,89;
- riduzione delle immobilizzazioni in corso per conclusione opere, lavori e incarichi per complessivi euro 1.765.654,45 il cui valore è stato trasferito sulla voce specifica dell'attivo immobilizzato;

Decrementi per euro 1.386.634,09 dovuti agli ammortamenti dell'esercizio.

Fabbricati (S.P.A. - B III 2.2)

La consistenza finale al 31.12.2024 è pari a euro 49.497.748,86. Si registra una variazione positiva di euro 193.461,38 rispetto all'esercizio 2023.

L'incremento complessivo di euro 1.895.824,85 è dovuto a:

- pagamenti in conto capitale nell'esercizio di euro 579.323,08;
- giroconto delle immobilizzazioni in corso per conclusione di lavori straordinari, progetti o incarichi che si sono svolti per una durata temporale di più esercizi per euro 1.246.501,77;
- acquisizione gratuita di immobile sito in Via G. Di Vittorio n. 104 trasferito da Agenzia Nazionale Beni Confiscati e Sequestrati (decreto del 29/01/2024) per il valore di euro 70.000,00;

Il decremento è dovuto alle quote di ammortamento dell'esercizio per complessivi euro 1.702.363,47.

Immobilizzazioni finanziarie

Con la sottoclasse Immobilizzazioni finanziarie si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato.

In questa sezione trovano allocazione i valori relativi alle partecipazioni e ai titoli posseduti dall'Ente. Di seguito l'elenco degli enti e organismi strumentali con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci d'esercizio sono consultabili sul sito del Comune.

DENOMINAZIONE	NATURA ENTE	PERCENTUALE QUOTE POSSEDUTE
AZIENDA COMUNALE FARMACIE – AZIENDA SPECIALE	Ente strumentale controllato	100%
CAP HOLDING S.P.A.	Società Partecipata	1,2242%
ROCCA BRIVIO SFORZA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Società Partecipata	20,81%
A.S.S.E.MI. - AZ. SPECIALE CONSORTILE	Ente strumentale partecipato	38,75%
A.F.O.L. METROPOLITANA - AZ. SPECIALE CONSORTILE	Ente strumentale partecipato	0,57%
CUBI – AZIENDA SPECIALE CONSORTILE	Ente strumentale partecipato	4,95%

Le Partecipazioni sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie e sono valutate al valore del patrimonio netto in modo da tener meglio conto del valore effettivo patrimoniale della partecipazione, così come previsto dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale, di cui al D. Lgs. 118/2011. Per tutti gli enti partecipati si è tenuto conto dei valori di Patrimonio netto esposti nell'ultimo bilancio approvato. Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono i seguenti:

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
11.525.604,66	11.981.278,99	455.674,33

Il valore delle partecipazioni deriva dall'applicazione del criterio di valorizzazione in base al patrimonio netto della partecipata. Le variazioni derivano dall'incremento del valore del patrimonio netto dell'Azienda Comunale Farmacie e della società Cap Holding S.p.A., A.S.S.E.MI., Afol Metropolitana e C.U.B.I. per un totale di euro 489.648,74 nonché dal decremento del valore delle società Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione per un totale di euro 33.974,41.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
58.410,90	52.426,07	-5.984,83

Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Si distinguono in:

- Crediti di natura tributaria
- Crediti per trasferimenti e contributi
- Crediti verso clienti e utenti
- Altri crediti

I crediti sono iscritti al loro valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti, ammonta complessivamente ad euro 8.729.468,62 ed è ripartito tra i crediti di natura tributaria e crediti verso clienti e utenti. Nello Stato Patrimoniale il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. La consistenza iniziale e finale dei crediti è sintetizzata nella seguente tabella:

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
6.780.639,28	9.387.113,12	2.606.473,84

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	9.387.113,12
Fondo svalutazione crediti	+	8.729.468,62
Saldo Credito IVA al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi postali	+	310.751,91
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	18.427.333,65

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2024 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e dei depositi postali. La variazione delle disponibilità liquide rispetto all'esercizio precedente è la seguente:

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
23.715.279,63	21.816.056,19	-1.899.223,44

PASSIVO

Debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare di una determinata somma a scadenze prestabilite. I debiti sono esposti al loro valore nominale. La consistenza iniziale e finale dei debiti è sintetizzata nella seguente tabella:

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
9.322.906,16	8.578.671,19	-744.234,97

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

Debiti	+	8.578.671,19
Debiti da finanziamento	-	28.347,51
Saldo IVA (se a debito)	-	899,89
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV	-	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	8.549.423,79

Patrimonio netto

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	Riserve	
AIIb	da capitale	0,00
AIIc	da permessi di costruire	315.929,45
AIIc	da permessi di costruire	-1.267.920,91
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	1.267.920,91
AIIE	altre riserve indisponibili	489.648,74
AIIIf	altre riserve disponibili	0,00

AIII	Risultato economico dell'esercizio	3.520.757,61
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	4.326.335,80

Riserve da permessi di costruire

Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve. Il valore finale al 31/12/2024 è di euro 1.285.091,23. La variazione rispetto al dato del 2023 di euro 2.237.082,69 è pari a un decremento di euro 951.991,46 motivato dalle seguenti registrazioni: incremento di euro 315.929,45 e decremento di euro 1.267.920,91 per l'adeguamento del valore "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali".

Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali

E' una riserva che rappresenta nel patrimonio netto la garanzia dei beni demaniali ed indisponibili e si movimenta sulla base delle registrazioni effettuate durante l'anno su tali beni. E' stata incrementata di euro 1.267.920,91 al fine di adeguare il valore alla consistenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili iscritti nell'attivo patrimoniale al 31/12/2024, mediante utilizzo delle riserve per permessi di costruire.

Altre riserve indisponibili

Sono quelle costituite in sede di gestione delle partecipate, per partecipazioni in enti senza valore di partecipazione e per l'applicazione del metodo del patrimonio netto. Con la modifica al principio contabile, a partire dal rendiconto 2021, la rivalutazione delle partecipate a seguito di applicazione del metodo del patrimonio netto è stata iscritta in tale riserva per un valore di euro 489.648,74 (comprende euro 36.989,00 per l'Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale, euro 412.067,47 per Cap Holding SpA, euro 35.281,48 per A.S.S.E.MI., euro 1.632,05 per Afol Metropolitana ed euro 3.678,74 per CUBI).

Risultato economico dell'esercizio

Nella voce risultato economico dell'esercizio, che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico. Nel rispetto delle disposizioni normative il Consiglio Comunale destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle "altre riserve disponibili", dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce "Risultati economici di esercizi precedenti", se negativa. Il risultato economico dell'esercizio 2024 è pari a euro 3.520.757,61.

Risultati economici di esercizi precedenti

La voce accoglie il risultato economico di esercizi precedenti per euro -6.527.904,05.

In tale voce, che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Riserve negative per beni indisponibili

La voce può assumere solo valore negativo ed è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

Tali riserve hanno un valore al 31.12.2024 di euro -10.188.297,15 che risulta invariato rispetto all'esercizio 2023.

Fondi per rischi ed oneri

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	3.363.162,18
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	33.522,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.329.640,18

Contributi agli investimenti

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: la quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite. Pertanto, annualmente, il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione del contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente negativa (ammortamento) è sterilizzato annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti).

CONTO ECONOMICO

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	37.655.393,28	33.375.690,52	4.279.702,76
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	35.974.751,60	39.598.335,23	-3.623.583,63
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	4,99	10,00	-5,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-33.974,41	-55.215,28	21.240,87
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.385.627,08	236.260,43	2.149.366,65
IMPOSTE	511.541,73	486.314,49	25.227,24
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.520.757,61	-6.527.904,05	10.048.661,66

Il risultato economico positivo conseguito nel 2024, pari a euro 3.520.757,61, è dovuto: all'impatto del saldo positivo della gestione ordinaria, di euro 1.680.641,68 che, rispetto all'esercizio precedente, registra principalmente le seguenti variazioni:

- tra i componenti positivi, maggiori proventi derivanti da entrate tributarie e da sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada;
- tra i componenti negativi, la voce "altri accantonamenti" ammonta ad euro 30.124,12 rispetto al valore dell'esercizio 2023 pari a euro 5.376.954,45;

e al significativo miglioramento della gestione straordinaria che incide sulla composizione del risultato economico complessivo per euro 2.385.627,08 mostrando pertanto un'eccedenza di proventi rispetto agli oneri aventi natura straordinaria. Di seguito si schematizzano i saldi e si dettaglia la composizione dei valori:

Proventi ed oneri straordinari	Importo
Proventi straordinari (+)	3.447.500,19
Oneri straordinari (-)	1.061.873,11
TOTALE	2.385.627,08

- la voce "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" valorizzata per euro 3.301.426,72 comprende:
 - le sopravvenienze attive per euro 134.640,61 (di cui euro 70.000 relativi all'acquisizione gratuita di unità immobiliare sita in via G. Di Vittorio n. 104 derivante da confisca - decreto di destinazione A.N.B.S.C. del 29.01.2024 - e euro 64.640,61 per proventi di competenza economica di esercizi precedenti);
 - le insussistenze del passivo per euro 3.166.786,11 (di cui euro 461.740,30 per minori spese rispetto agli impegni assunti, euro 2.704.974,21 per riduzione del fondo rischi contenzioso e euro 71,60 per decremento di un contributo agli investimenti).
- la voce "Plusvalenze patrimoniali" corrisponde alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale. L'importo complessivo di euro 146.073,47 è relativo alla cessione di aree P.E.E.P. (trasformazione da diritto di superficie in diritto di proprietà).
- la voce "Minusvalenze patrimoniali" accoglie la differenza, se negativa, tra il corrispettivo e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale. Corrisponde alla dismissione di beni mobili con valore contabile residuo per un totale di euro 8.777,45.
- la voce "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" comprende gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Il valore complessivo di euro 736.204,60 è composto da insussistenze dell'attivo per minori entrate.
- la voce "Altri oneri straordinari" comprende gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. La voce è valorizzata per euro 316.891,06 ed è relativa alla restituzione di oneri.

7. PNRR E PNC

L'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste;

L'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 del principio contabile all.4/1 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

9. CONSIDERAZIONI

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche effettuate durante l'esercizio, non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, per quanto di competenza, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto 2024, sulla base della documentazione fornita dal Comune di natura contabile, amministrativa e finanziaria.

L'ORGANO DI REVISIONE

SAN DONATO MILANESE, 27 MARZO 2025

CARLO PARADISO

FABIO DONATO ROMANO

GIORGIO BRUSCHI

