

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GRISI FRANCO

DOTT. BENVIGNÙ FRANCO

RAG.RA PERAZZETTA ANTONELLA

Comune di Valeggio sul Mincio

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 10.04.2025

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 Valeggio sul Mincio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

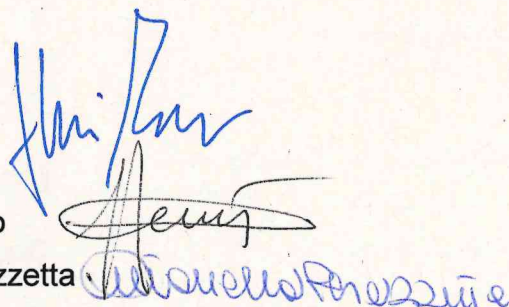
Valeggio sul Mincio, 10.04.2025

L'Organo di revisione

Dott. Grisi Franco

Dott. Benvegnù Franco

Rag.ra Antonella Perazzetta



Introduzione

I sottoscritti Grisi Franco, Perazzetta Antonella, Benvegnù Franco, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 8 del 18/02/2025;

♦ ricevuta in data odierna la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 49 del 10/04/2025, già esaminati in bozza, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 29/10/2015;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL dal precedente organo di controllo;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto dal precedente organo di controllo in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ il precedente organo di controllo ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 4

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 16.089 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni: Consiglio di Bacino di Verona 2 del Quadrilatero (Gestione ciclo Rifiuti), Consiglio di Bacino di Verona Nord (ETC rifiuti), Consiglio di Bacino Veronese (Idrico);

Il precedente 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 non ha ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si 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 dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.L. 113/2024;

- l'Ente ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
PPP gestione impianti sportivi	SI	NO
PPP gestione pubbl. illuminazione	NO	SI
PPP gestione cimiteri comunali	SI	NO

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2025 eccetto che per il Ministero delle Finanze e per l'agente contabile addetto alla riscossione dell'imposta di soggiorno resi in data successiva, 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 con determinazione n. 182 del 9.4.2025 del Responsabile del Servizio Finanziario e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione;

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

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

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

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

- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;

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

Conto del bilancio

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 8.083.958,99.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	8.754.542,75	6.815.906,93	8.083.958,99
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.082.713,43	4.654.659,29	3.701.658,81
Parte vincolata (C)	2.244.207,27	1.533.741,18	1.887.278,11
Parte destinata agli investimenti (D)	785.797,97	395.823,09	132.964,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	641.824,08	231.683,37	2.362.057,46

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	922.531,40	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	32.870,96	0,00	561.789,82	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	922.531,40	922.531,40	0,00	32.870,96	0,00	561.789,82	594.660,78	363.298,14	1.880.490,32
Totale delle parti non utilizzate	231.683,37	2.417.274,34	200.000,00	1.114.853,55	3.732.127,89	13.138,24	27.405,68	847.507,47	51.029,01	939.080,40	32.524,95	4.935.416,61
Totali	231.683,37	2.417.274,34	200.000,00	2.037.384,95	4.654.659,29	13.138,24	60.276,64	847.507,47	612.818,83	1.533.741,18	395.823,09	6.815.906,93

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.505.212,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.537.075,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.296.422,82
SALDO FPV	- 759.347,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	66.367,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	703.666,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.159.486,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	522.186,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.505.212,86
SALDO FPV	- 759.347,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	522.186,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.880.490,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.935.416,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	8.083.958,99

*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		1.706.305,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	804.711,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	408.917,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		492.676,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-357.672,02
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		850.348,18
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		920.050,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00

- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	566.685,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		353.364,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-477.508,60
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		830.873,37
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.626.355,86
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		804.711,54
Risorse vincolate nel bilancio		975.603,39
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		846.040,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-835.180,62
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.681.221,55

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 2.626.355,86
- W2 (equilibrio di bilancio): € 846.040,93
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.681.221,55

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	464.792,60	200.584,64
FPV di parte capitale	4.072.282,90	5.095.838,18
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	202.660,12	464.792,60	200.584,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	226.483,50	18.848,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	125.962,61	202.413,33	124.492,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	76.697,51	35.895,77	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	57.244,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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	158.736,39
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	20.585,25
Altri incarichi	2.415,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	18.848,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	200.584,64

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.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono presenti 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, che qualora esistenti sarebbero 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 sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	8.458.165,29	4.072.282,90	5.095.838,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.321.497,83	4.072.282,90	1.555.222,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.136.667,46	-	3.540.615,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 48 del 7.4.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 4.4.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Variazioni	Inseriti nel rendiconto
Residui attivi	8.917.258,01	3.347.482,85	- 637.299,64	4.932.475,52
Residui passivi	5.520.578,75	3.536.201,67	- 1.159.486,16	824.890,92

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	308.313,63	323.267,13
Gestione corrente vincolata	186.400,94	112.999,40
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	503.338,61
Gestione servizi c/terzi	208.952,11	219.881,02
MINORI RESIDUI	703.666,68	1.159.486,16

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato sufficientemente motivato ma non sono state descritte adeguatamente le procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale e non sono state indicate le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Sul punto il Collegio rimanda ai rilievi e conclusioni contenuti nel proprio parere n. 4 del 4.4.2025 sul riaccertamento ordinario dei residui 2024.

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

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

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	118.467,09	16.526,24	426.553,50	181.498,92	649.161,32	1.392.207,07
Titolo II	25.735,05	-	-	57.530,30	216.678,61	299.943,96
Titolo III	184.826,39	145.287,34	99.124,58	124.705,42	677.450,44	1.231.394,17
Titolo IV	-	120.000,00	-	2.927,02	1.966.643,82	2.089.570,84
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	3.325.581,55	4.182,00	-	-	3.329.763,55
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	98.884,59	602,82	42,71	-	100.217,08	199.747,20
Totali	427.913,12	3.607.997,95	529.902,79	366.661,66	3.610.151,27	8.542.626,79

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	73.120,24	33.635,56	89.508,14	303.540,56	2.732.695,71	3.232.500,21
Titolo II	-	15.781,77	44.439,31	132.559,68	183.510,59	376.291,35
Titolo III	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	128.423,96	700,23	-	3.181,47	276.539,81	408.845,47
Totali	201.544,20	50.117,56	133.947,45	439.281,71	3.192.746,11	4.017.637,03

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.

Gestione finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	8.855.392,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	8.855.392,05

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	9.144.574,17	7.956.303,17	8.855.392,05
di cui cassa vincolata	873.726,03	417.549,25	303.613,18

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

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

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili delle rispettive strutture.
- 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 commerciali pari ad euro 15.692,44 e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
 - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 22,15
 - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 7,85

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza è stata applicata anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: capitoli.
- L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e smi;
- L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro: 3.233.550,19.

Si evidenzia che l'ammontare del FCDE accantonato risulta di importo maggiore al calcolo matematico previsto dal principio contabile.

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

- 1) L'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 429.957,36 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 429.957,36 ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n.

175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 330.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale di euro 330.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 200.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 130.000,00 aggiunti in sede di Rendiconto 2024.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	14.401,09
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.707,64
- utilizzi	- 14.000,11
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.108,62

Le quote accantonate risultano congrue.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 15.692,44.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -7,85 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co. 859 lett. b) L.145/2018).

L'organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento al Fondo Debiti Commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali pari ad euro 134.000,00 sono congrue.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.381.000,00	8.427.475,44	8.700.608,44	103,81	103,24
Titolo 2	787.100,00	985.521,20	1.046.912,84	133,01	106,23
Titolo 3	4.148.030,28	4.367.262,28	3.691.412,12	88,99	84,52
Titolo 4	3.521.249,60	4.012.249,60	1.894.161,13	53,79	47,21
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	16.837.379,88	17.792.508,52	15.333.094,53	91,07	86,18

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	9.073.152,57	9.108.046,29	9.216.246,01	101,58	101,19
Titolo 2	1.027.629,62	1.125.500,24	907.871,27	88,35	80,66
Titolo 3	3.268.949,28	3.448.405,92	2.992.744,95	91,55	86,79
Titolo 4	4.563.260,00	3.570.702,60	1.643.788,06	36,02	46,04
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.932.991,47	17.252.655,05	14.760.650,29	82,31	85,56

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	9.103.804,76	9.458.497,09	9.245.857,54	101,56	97,75
Titolo 2	950.493,80	913.680,40	803.513,58	84,54	87,94
Titolo 3	3.228.999,00	3.522.025,22	3.369.347,84	104,35	95,67
Titolo 4	4.298.307,40	8.345.815,09	4.382.728,79	101,96	52,51
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.581.604,96	22.240.017,80	17.801.447,75	101,25	80,04

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	gestione diretta	soggetto iscritto all'albo
TARSU/TIA/TARI/TARES	in house	in house
Sanzioni per violazioni codice della strada	in house	in house
Fitti attivi e canoni patrimoniali	gestione diretta	in house
Proventi acquedotto	consorzio	consorzio
Proventi canoni depurazione	consorzio	consorzio

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 18.857,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 147.701,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: aumento delle tariffe del PEF.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	826.198,88	910.494,00	592.337,00
Riscossione	826.198,88	581.595,79	505.037,73

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2024	505.037,73	505.037,73	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	221.938,86	85.336,34	52.146,92
riscossione	197.653,41	82.044,05	49.591,10
% riscossione	89,06	96,14	95,10

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	52.146,92
fondo svalutazione crediti corrispondente	-
entrata netta	52.146,92
destinazione a spesa corrente vincolata	26.073,46
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi per gli accertamenti IMU / TASI e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	440.708,32	440.708,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-
TOTALE	440.708,32	440.708,32

Nell'esercizio 2024 non sono state accertate entrate da verifiche TARI.

Al riguardo il Collegio, come già evidenziato nei propri precedenti pareri, raccomanda un

miglioramento della pianificazione dell'attività di recupero anche attraverso un potenziamento delle risorse umane destinate all'ufficio tributi.

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	272.020,63	
Residui riscossi nel 2024	9.442,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2024	262.577,91	96,53%
Residui della competenza	-	
Residui totali	262.577,91	
FCDE al 31/12/2024	262.577,91	100,00%

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	13.032.274,06	13.922.096,59	12.082.586,25	92,71	86,79
Titolo 2	15.102.385,51	16.388.217,56	13.277.801,88	87,92	81,02
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	28.134.659,57	30.310.314,15	25.360.388,13	90,14	83,67

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	13.709.451,59	15.405.159,35	12.534.339,37	91,43	81,36
Titolo 2	12.534.865,29	12.848.729,61	7.782.739,43	62,09	60,57
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	26.244.316,88	28.253.888,96	20.317.078,80	77,42	71,91

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	14.027.105,79	15.199.832,88	13.035.516,73	92,93	85,76
Titolo 2	3.246.162,17	13.134.413,74	8.251.277,05	254,19	62,82
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.273.267,96	28.334.246,62	21.286.793,78	123,24	75,13

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.054.801,78	2.218.883,45	164.081,67
102	imposte e tasse a carico ente	252.818,96	367.321,48	114.502,52
103	acquisto beni e servizi	7.720.411,85	8.159.830,99	439.419,14
104	trasferimenti correnti	1.607.246,65	1.648.521,82	41.275,17
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	306.603,13	284.912,44	- 21.690,69
108	altre spese per redditi di capitale	21.503,58		- 21.503,58
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	106.160,82	39.500,40	- 66.660,42
110	altre spese correnti	-	115.961,51	115.961,51
TOTALE		12.069.546,77	12.834.932,09	765.385,32

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

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

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2024: 7,98% (differenza percentuale tra macroaggregato 101 anno 2024 e anno 2023)

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	2.038.216,00	2.205.597,18
Spese macroaggregato 103	24.528,33	19.996,00
Irap macroaggregato 102	111.479,01	111.398,25
Totale spese di personale (A)	2.174.223,34	2.336.991,43
(-) Componenti escluse (B)	199.404,97	626.229,90
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	1.974.818,37	1.710.761,53

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

L'Organo di revisione precedente ha rilasciato in data 19.12.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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		-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.669.640,33	3.155.438,87	514.201,46
203	Contributi agli investimenti	40.816,20	-	40.816,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale		-	-
205	Altre spese in conto capitale		-	-
TOTALE		3.710.456,53	3.155.438,87	555.017,66

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente pari ad euro 1.019.655,23, come indicato nel prospetto degli equilibri di bilancio allegato al Rendiconto 2024) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Tali debiti sono così classificabili:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	8.462,90	3.000,00	-
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	8.462,90	3.000,00	-

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

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio da parte dei responsabili di servizio.

Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere garanzie (quali fideiussioni) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

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

Le fideiussioni concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2024	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2024	Accantonamenti previsti nel bilancio 2024
PROVINCIA DI VERONA	Garanzia 20014176	220.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
TOTALE		220.000,00		0,00	0,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024 pari ad euro 2.401,21.

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

2022	2023	2024
2,97%	2,21%	2,12%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.700.608,44	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.046.912,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.691.412,12	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	13.438.933,40	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.343.893,34	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		

(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	284.912,44	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.058.980,90	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	284.912,44	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,12%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	6.353.682,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	248.940,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	-
TOTALE DEBITO	=	6.104.741,22

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

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	8.589.040,08	8.339.339,04	6.834.333,02
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	- 249.701,04	- 1.505.006,02	- 305.863,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			- 423.727,87
Totale fine anno	8.339.339,04	6.834.333,02	6.104.741,22
Nr. Abitanti al 31/12	16.015	16.089	16.058
Debito medio per abitante	520,72	424,78	380,17

Le "altre variazioni" si riferiscono alla riclassificazione del debito relativo alla restituzione del Fondo di Rotazione alla Regione Veneto (DGRV n. 116 del 22.12.2014) in quanto non costituisce debito di finanziamento.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	65.000,00	306.603,13	284.912,44
Quota capitale	249.701,04	1.505.006,02	305.863,93
Totale fine anno	314.701,04	1.811.609,15	590.776,37

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

Strumenti di finanza derivata

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

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in base alle risultanze del conguaglio finale di cui di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024, risulta essere a saldo zero.

Rapporti con organismi partecipati

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

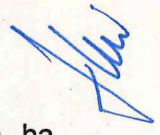
L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 non ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

Il seguente organismo partecipato **Fondazione Valeggio Vivi Sport** non ha risposto alla richiesta di attestazione dei Debiti / Crediti reciproci.

Per quanto riguarda il Comune si rilevano tra i residui attivi da riscuotere euro 63.878,87.

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.



Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Contabilità economico-patrimoniale

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet <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 sono parzialmente aggiornati con riferimento al 31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2024
Rimanenze	31.12.2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	48113326,32	47.845.792,20	267.534,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14177887,65	14.470.502,84	-292.615,19
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	62.291.213,97	62.316.295,04	-25.081,07
A) PATRIMONIO NETTO	41852474,95	40.307.336,94	1.545.138,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	468.108,62	2.237.384,95	-1.769.276,33
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.122.378,25	12.354.911,77	-2.232.533,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.848.252,15	7.416.661,38	2.431.590,77
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	62.291.213,97	62.316.295,04	-25.081,07
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.537.075,50	4.537.075,50	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 5.311.310,68
FSC	+	€ 3.663.507,55
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 13.419,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 11.184,92
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 429.957,36
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 8.542.626,79
		€ 8.542.626,79

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

Debiti	+	€ 10.122.378,25
Debiti da finanziamento	-	€ 6.104.741,22
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 4.017.637,03
		€ 4.017.637,03

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	20.118.472,29
	<i>Riserve</i>	
AIlb	da capitale	39.568,59
AIlc	da permessi di costruire	2.077.494,38
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	20.679.834,73
Alle	altre riserve indisponibili	752.637,12
AIlf	altre riserve disponibili	-
AIll	Risultato economico dell'esercizio	792.500,89
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.261.075,05
AV	Riserve negative per beni indisponibili	1.346.958,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	41.852.474,95

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	468.108,62
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	468.108,62

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.809.870,51	13.418.457,08	391.413,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.302.275,43	14.772.690,18	1.529.585,25
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	51.452,08	-217.102,85	268.554,93
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.354.968,19	-780.707,90	4.135.676,09
IMPOSTE	121.514,46	124.859,36	-3.344,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	792.500,89	-2.476.903,21	3.269.404,10

Il risultato economico positivo conseguito nel 2024 di € 792.500,89 rispetto alla perdita dell'esercizio 2023 di € - 2.476.903,21 è dovuto principalmente all'eliminazione dei residui passivi per euro 1.159.486,16, alla valutazione delle partecipazioni con il metodo del Patrimonio Netto per euro 752.637,12.

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 in linea con le 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.

Relazione tecnica 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.

Rilievi, considerazioni, proposte e raccomandazioni

L'Organo di revisione per il periodo temporale di competenza 2024 non ha rilevato gravi irregolarità da segnalare.

In relazione ai propri compiti, propone all'Ente alcune raccomandazioni anche a salvaguardia degli equilibri di bilancio e della economicità della gestione.

In particolare evidenzia:

Attendibilità dei valori economico-patrimoniali

Si raccomanda l'aggiornamento tempestivo e puntuale degli inventari anche in vista della prossima introduzione della contabilità Accrual;

Proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato

Considerando che l'equilibrio di bilancio pluriennale di parte corrente è **fortemente influenzato dall'utilizzo di entrate in conto capitale** destinate al finanziamento di spese correnti, si raccomanda di:

- tenere monitorato l'**andamento delle entrate** a ciò destinate;
- **potenziare le entrate di parte corrente** (accertamenti tributari, sanzioni amministrative, canoni e locazioni ecc.);
- **razionalizzare la spesa corrente**;

il tutto con l'obiettivo di raggiungere l'equilibrio complessivo del bilancio, dando **priorità di utilizzo dell'avanzo libero alla salvaguardia di detti equilibri**.

L'Organo di revisione evidenzia inoltre la necessità di:

- verificare il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- raggiungere per i servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica una maggiore efficienza ed economicità della gestione;
- migliorare l'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del sistema di controllo interno.

Conclusioni

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

L'Organo di revisione

Dott. Grisi Franco

Dott. Benvegnù Franco

Rag.ra Antonella Perazzetta

