

**COMUNE DI
CALVENE**

Provincia di VICENZA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2024**

IL REVISORE UNICO

DR. MAURO MARCELLO VERLATO

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	4
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	5
2.5. Analisi della gestione dei residui	7
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	7
3. GESTIONE FINANZIARIA	8
3.1. Fondo di cassa	8
3.2. Tempestività pagamenti	8
3.3. Analisi degli accantonamenti	9
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	9
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	9
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	9
3.4. Fondi spese e rischi futuri	9
3.4.1. Fondo contenzioso	10
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	10
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	10
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	10
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	10
3.5.1. Entrate	10
3.5.2. Spese	Errore
. Il segnalibro non è definito.	
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. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	17
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	18
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	18
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	19
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	19
8. PNRR E PNC	20
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	21
11. CONCLUSIONI	21

Comune di CALVENE

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 18/04/2025

RELAZIONE RENDICONTO 2024

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

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

approva

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

Calvene 18/04/2025

Il Revisore Unico
Dr. Mauro Marcello Verlato

1. Introduzione

Il sottoscritto MAURO MARCELLO VERLATO revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 35 del 12/12/2023;

◆ ricevuta in data 18/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 07/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ 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. 36 del 04/12/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

Variazioni di bilancio totali n. 7

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. 4

RIPORTA

i risultati delle 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. 1270 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

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

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 "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **non ha** avuto nessuna segnalazione dalla Corte dei Conti per l'anno 2024;
- 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;
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- 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 28/02/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente 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;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.
- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo di** euro 314.874,51

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Descrizione	Importo_2022	Importo_2023	Importo_2024
Risultato di amministrazione (A)	433.893,47	274.607,01	314.874,51
Parte accantonata (B)	179.232,06	3.315,00	1.000,00
Parte vincolata (C)	0	0	0
Parte destinata a investimenti (D)	0	0	117.081,65
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	254.661,41	271.292,01	196.792,86

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

Valori e modalità risultato amministrazione	Totale parte disponibile
Finanziamento spese di investimento	235.620,00
Totali	235.620,00

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

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

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

Descrizione	Importo_2024
Accertamenti	1.635.172,42
Impegni	1.677.562,59
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-42.390,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	182.928,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	181.820,58
SALDO FPV	1.107,57
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.228,05
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.824,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	82.146,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	81.550,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	235.620,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	38.987,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12	314.874,51

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non abbia** 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): € 194.337,40
- W2 (equilibrio di bilancio): € 194.337,40
- W3 (equilibrio complessivo): € 196.652,40

2.4. 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, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Descrizione	Importo_2022	Importo_2023	Importo_2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	107.072,96	0	12.069,57
Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0	0	12.069,57

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti: Produttività per i dipendenti, da liquidare in Aprile Maggio dell'anno successivo.

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è.

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

- a) vincolato € 0
- b) destinato ad investimenti € 117.081,65
- c) libero € 196.792,86

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

Descrizione	Importo_2022	Importo_2023	Importo_2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	100.889,83	182.928,15	169.751,01
Di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0	0	169.751,01

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 19/03/2025 .

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 **non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

T it o l o	Descrizione	Impor to_20 19_e_ prec	Import o_202 0	Import o_202 1	Importo_2 022	Importo_2 023	Importo_2 024	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0	0	3.293,63	14.439,21	17.732,84
2	Trasferimenti correnti	0	0	0	0	3.928,40	3.777,23	7.705,63
3	Entrate extratributarie	0	0	0	0	0	2.623,15	2.623,15
4	Entrate in conto capitale	0	0	0	68.244,50	0	68.695,70	136.940,20
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	53.229,80	0	0	53.229,80
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0	0	0	3.500,00	0	0	3.500,00
0	TOTALE	0	0	0	124.974,30	7.222,03	89.535,29	221.731,62

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

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.

Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre	Importo_2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	948.399,55
Cassa Tesoreria	948.399,55

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 (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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:

Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre	Importo_2022	Importo_2023	Importo_2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	783.892,90	598.379,89	948.399,55
Di cui cassa vincolata	0	349.775,00	53.229,80

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

-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 **non abbia** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) **-24,13**
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) **10,37**

Dalla tabella sopra evidenziata si desume che il Comune di Calvene rispetta ampiamente i tempi di pagamento.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

E' stato mantenuto un fondo di € 1.000,00 per tutelare i crediti derivanti da IMU – TARI degli anni passati;

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non è stato creato il fondo in quanto la quota di partecipazione è esigua e le società partecipate nel 2023 hanno chiuso in positivo;

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

Non è stato costituito il fondo.

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato previsto un fondo, in quanto i pagamenti sono sempre regolari e non si prevede contenzioso.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, nel rendiconto ma ha preferito tenerlo aggiornato nel Bilancio di Previsione

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma Regis, esorbitante in quanto la piattaforma non è mai stata azzerata. In realtà lo stock del debito al 31/12/2024 è di € 6,92 (e da una nota di accredito che non si riesce ad agganciare)

L'Organo ha verificato che l'Ente **non abbia provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD), in quanto i soli debiti al 31/12 sono rappresentati da fatture regolarmente pagate in gennaio 2025.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

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:

Residui attivi	Esercizi precedenti	Importo_2020	Importo_2021	Importo_2022	Importo_2023	Importo_2024	Tot.residui.cons.31.12	FCDE al 31.12
IMU/TASI - Residui iniziali	0	0	0	3.954,05	12.760,38	27.132,68	10.463,06	500
IMU/TASI - Riscosso	0	0	0	3.954,05	12.760,38	25.517,05	0	0

c/residui al 31.12								
IMU/TASI - % riscossione	0	0	0	100	100	94,05	0	0
TARSU/TIA/TARI/TARES - Residui iniziali	2.504,49	1.518,98	0	2.466,25	4.789,93	14.315,93	7.269,78	500
TARSU/TIA/TARI/TARES - Riscosso c/residui al 31.12	985,51	1.252,49	0	2.466,25	4.789,93	12.637,93	0	0
TARSU/TIA/TARI/TARES - % riscossione	39,35	82,46	0	100	100	88,28	0	0
Fitti attivi e canoni patr. - Residui iniziali	2.585,41	8.677,81	927,65	45.791,78	72.697,55	96.960,05	2.603,15	0
Fitti attivi e canoni patr. - Riscosso c/residui al 31.12	2.585,41	11.366,69	0	45.791,78	1.365,15	96.935,17	0	0
Fitti attivi e canoni patr. - % riscossione	100	130,99	0	100	1,88	99,97	0	0

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono abbastanza stabili e si differenziano per n. versanti:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia **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 abbastanza stabili e si differenziano per n. versanti:

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 31.680,63	957.174,20	0,033
2023	€ 6.576,58	879.473,84	0,007
2024	€ 6.068,62	959.831,12	0,006

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	€ 1.371,56	€ 2.404,02	€ 826,63
riscossione	€ 1.371,56	€ 2.404,02	€ 826,63
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 826,63
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 826,63
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 826,63
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 hanno risentito del ridotto canone di affitto della "Malga busa fonte" e delle mancate entrate per alienazione di legname.

Attività di verifica e controllo

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia 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.

Attendibilità della previsione delle spese

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

ANNO 2022			
Entrate	Previsioni definitive CO (A)	Accertamenti (B)	(B/A*100)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	652.675,00	652.219,82	99,93
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	73.162,60	62.104,34	84,89
Titolo 3 - Entrate extratributarie	259.653,95	242.850,04	93,53
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	492.562,68	523.240,56	106,23
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	350.000,00	350.000,00	100

ANNO 2023

Entrate	Previsioni definitive CO (A)	Accertamenti (B)	(B/A*100)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	675.700,00	647.364,31	95,81
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	92.072,22	57.849,13	62,83
Titolo 3 - Entrate extratributarie	184.864,43	174.260,40	94,26
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	430.195,61	233.497,13	54,28
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0	0	0

Anno 2024

Entrate	Previsioni definitive CO (A)	Accertamenti (B)	(B/A*100)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	700.425,08	671.582,38	95,88
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	118.332,85	92.253,43	77,96
Titolo 3 - Entrate extratributarie	204.833,29	195.995,31	95,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	244.477,33	158.995,00	65,03
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0	0	0

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	€ 242.289,96	€ 268.461,66	26.171,70
102	imposte e tasse a carico ente	€ 24.978,22	€ 17.640,60	-7.337,62
103	acquisto beni e servizi	€ 416.080,95	€ 404.213,52	-11.867,43
104	trasferimenti correnti	€ 98.455,64	€ 113.149,72	14.694,08
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 24.031,81	€ 23.952,14	-79,67
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.073,00	€ 1.234,51	-1.838,49
110	altre spese correnti	€ 36.905,45	€ 22.947,34	-13.958,11
TOTALE		€ 845.815,03	€ 851.599,49	5.784,46

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 276.761,61
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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: 3%

	Media 2011/2013		rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	-	€ 268.461,66
Spese macroaggregato 103			€ 5.026,13
Irap macroaggregato 102	€	-	€ 15.153,10
Spese Segretario non utilizzate			€ -
Fondo produttività 2022 cap. 1019/1			€ -
Impegnata somma da restituire per Segretario Comunale			-€ 44.239,64
Altre spese: da specificare.....			€ -
Totale spese di personale (A)	€	276.761,61	€ 244.401,25
(-) Componenti escluse (B)			
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€	276.761,61	€ 244.401,25
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)			€ 32.360,36

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, nella relazione al Bilancio di Previsione, relativamente alla coerenza della spesa del personale;

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 272.286,05	€ 207.283,16	-65.002,89
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 145.072,08	€ 63.303,34	-81.768,74
TOTALE		€ 417.358,13	€ 270.586,50	-146.771,63

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.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO	+/-	Importo
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	504.355,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 (comprese le estinzioni anticipate)	-	39.030,30
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	0
TOTALE DEBITO	=	465.324,96

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

Percentuale	Importo_2022	Importo_2023	Importo_2024
%	1,08	2,69	2,5

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 227.466,15	€ 548.178,14	€ 504.355,21
Nuovi prestiti (+)	€ 350.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	€ 29.288,01	€ 43.822,93	€ 39.030,30
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	€ 548.178,14	€ 504.355,21	€ 465.324,91
Nr. Abitanti al 31/12	1.282,00	1.284,00	1.273,00
Debito medio per abitante	427,60	392,80	365,53

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che i dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 siano esposti in bilancio

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

DEBITI / CREDITI DEL COMUNE DI CALVENE CON SOCIETA' AL 31.12.2024					
ART. 11, COMMA 6 LETT. J D. LGS. 118/2011					
Società	Codice fiscale	Forma giuridica	Quota di partecipazione	Credito	debito
> ALTO VICENTINO AMBIENTE S.R.L.	92000020245	Società a responsabilità limitata	0,7		- €
> IMPIANTI ASTICO S.R.L.	02964950246	Società a responsabilità limitata	1,3	€ -	- €
> VIACQUA S.P.A.	03196760247	Società per azioni	0,25		400,55 €
> A.R.I.C.A. AZIENDE RIUNITE COLLETTORE ACQUE indiretta di VIACQUA	90007240246	Consorzio	25	€ -	- €
> VIVERACQUA S.C. A R.L. indiretta di Viacqua	04042120230	Società consortile a responsabilità limitata	12,05	€ -	- €
B.I.M. BACINO IMBRIFERO FIUME BACCHIGLIONE	83002190243	Consorzio di comuni		4.626,02 €	- €
CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORD EST	93026000245	Consorzio di comuni		€ -	- €
ATO CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO BACCHIGLIONE	2850670247	ATO		€ -	- €
CONSIGLIO DI BACINO VICENZA	95140670241	ATO		€ -	- €

6.2. Società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente abbia 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.

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha/non ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
-------------------------------------	--

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

Pareggio tra entrata ed uscita per € 8.858.457,07

Il conto economico vede un utile di € 509.206,98

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 sia allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti sia conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei valori economico-patrimoniali*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*

11. Conclusioni

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

IL REVISORE UNICO

DR. MAURO MARCELLO VERLATO