



COMUNE DI VAL LIONE

Piazza Marconi n. 1 – 36044 Val Lione - C.F. e P.IVA 04078130244

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. DANIELE SCARTOZZONI

Comune di Val Liona

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 15 aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva

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

San Giovanni Lupatoto, li 15 Aprile 2025

L'Organo di revisione
DOTT. DANIELE SCARTOZZONI

1. Introduzione

Il sottoscritto Daniele Scartozzoni **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 39 del 28/07/2023;

◆ ricevuta in data 03/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 01/04/2025, 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 (**);

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 17/12/2024;

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 e dal responsabile del servizio finanziario;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle sotto riportate variazioni di bilancio;

◆ 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;

RIPORTA

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

Variazioni di bilancio totali	20
di cui variazioni di Consiglio	9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	1

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quarter Tuel	3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	/

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3081 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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 ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si 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 31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione;
- l'Ente non 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, in quanto se ne occupa il responsabile del servizio;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI

le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A: L'Ente viene considerato inadempiente perché non ha attivato il servizio di scolastico disabili. Si specifica che i rendiconti relativi al trasporto scolastico disabili anni 2022-2023 sono stati regolarmente inviati ma in assenza di disabili certificati in età scolastica (infanzia, primaria e secondaria di primo grado) in necessità di trasporto scolastico, le risorse delle annualità 2022-2023 andranno restituite
- 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

1.2. 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 1.096.754,89.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 680.004,08	€ 757.214,90	€ 1.096.754,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 243.923,66	€ 323.410,54	€ 405.533,92
Parte vincolata (C)	€ 64.178,48	€ 121.709,52	€ 192.937,57
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.458,88	€ 35.338,24	€ 5.840,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 367.443,06	€ 276.756,60	€ 492.442,90

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 libero;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

1.3. 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	274.635,69											274.635,69
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	11.252,98	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						3.781,32	18.571,46	0,00	32.696,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											35.338,24	35.338,24
Totale delle parti utilizzate	274.635,69	0,00	0,00	11.252,98	11.252,98	3.781,32	18.571,46	0,00	32.696,00	55.048,78	35.338,24	376.275,69
Totale delle parti non utilizzate	2.120,91	211.000,00	5.628,00	95.529,56	312.157,56	45,75	38.536,93	0,00	28.078,06	66.660,74	0,00	380.939,21
Totali	276.756,60	211.000,00	5.628,00	106.782,54	323.410,54	3.827,07	57.108,39	0,00	60.774,06	121.709,52		757.214,90
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

1.4. 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*	-€ 120.754,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 886.493,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 490.354,11
SALDO FPV	€ 396.139,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 25.220,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.706,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 45.640,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 64.154,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 120.754,28
SALDO FPV	€ 396.139,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 64.154,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 376.275,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 380.939,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.096.754,89

*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		353.398,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	31.651,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	36.247,03
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		285.499,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	61.724,52
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		223.775,03
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		298.262,32
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	90.029,80
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		208.232,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		208.232,52
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		651.660,74
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		31.651,84
Risorse vincolate nel bilancio		126.276,83
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		493.732,07
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		61.724,52
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		432.007,55

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): € 651.660,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 493.732,07
- W3 (equilibrio complessivo): € 432.007,55

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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.

E ha rilasciato relativo parere prot.n. 3 del 18/03/2025;

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 64.494,14	€ 47.665,85
FPV di parte capitale	€ 821.999,30	€ 442.688,26
totale	€ 886.493,44	€ 490.354,11

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 49.206,56	€ 63.759,50	€ 47.665,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 33.742,88	€ 55.457,39	€ 33.780,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 15.463,68	€ 8.302,11	€ 13.885,15
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	30.757,71
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	16.908,14
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	47.665,85

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

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

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

a) destinato ad investimenti

b) libero

Nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR per il digitale, che possono finanziare spese informatiche, in quanto i progetti sono conclusi e l'economia è confluita tra avanzo vincolato per spese di informatizzazione.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 718.982,14	€ 821.999,30	€ 442.688,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 365.298,48	€ 377.512,21	€ 213.380,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 350.256,18	€ 441.059,61	€ 228.712,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.427,48	€ 3.427,48	€ 595,44
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

1.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.28 del 20/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 18/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 20/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.268.612,25	€ 824.332,62	€ 462.793,73	€ 18.514,10
Residui passivi	€ 787.603,36	€ 631.213,61	€ 110.748,91	-€ 45.640,84

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 9.973,07	€ 42.950,08
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.496,10	€ 2.690,76
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 12.469,17	€ 45.640,84

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza è stato adeguatamente motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art.

3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 51.764,59	€ 15.671,96	€ 69.741,58	€ 34.053,36	€ 341.693,86	€ 512.925,35
Titolo II	€ 150,00	€ 220,00	€ 21.170,89	€ 87.308,55	€ 25.644,00	€ 134.493,44
Titolo III	€ 1.973,67		€ 24.240,51	€ 1.430,52	€ 65.094,22	€ 92.738,92
Titolo IV	€ 53.198,88	€ 22.801,71	€ 25.000,00	€ 43.472,07	€ 44.658,63	€ 189.131,29
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 10.000,00					€ 10.000,00
Titolo VII	€ 595,44					€ 595,44
Titolo IX					€ 2.856,29	€ 2.856,29
Totali	€ 117.682,58	€ 38.693,67	€ 140.152,98	€ 166.264,50	€ 479.947,00	€ 942.740,73
Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 7.742,10	€ 7.281,45	€ 1.141,92	€ 66.002,59	€ 413.641,21	€ 495.809,27
Titolo II	€ 5.599,35	€ 2.379,00		€ 9.897,41	€ 389.637,60	€ 407.513,36
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 10.655,08	€ 50,00		€ 0,01	€ 36.514,53	€ 47.219,62
Totali	€ 23.996,53	€ 9.710,45	€ 1.141,92	€ 75.900,01	€ 839.793,34	€ 950.542,25

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	34.308,45			51.293,88		69.765,25	101.574,55	92.700,00
	Riscosso c/residui al 31.12	1.135,44			7.761,78		44.895,81		
	Percentuale di riscossione	3,31%			15,13%		64,35%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	7.248,99	22.523,38	17.373,99	24.786,76	42.625,45	268.168,00	115.556,55	82.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	5.033,27	11.210,11	1.702,03	3.309,79	15.879,04	226.991,15		
	Percentuale di riscossione	69,43%	49,77%	9,80%	13,35%	37,25%			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	8.990,22			6.100,51	9.444,95	16.556,54	33.038,58	28.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	883,00			1.368,00	2.280,84	3.663,64		
	Percentuale di riscossione	9,82%			22,42%	24,15%			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali			1.500,00	26.622,47	3.483,30	13.535,44	28.469,51	28.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12				2.381,96	3.484,30	9.306,44		
	Percentuale di riscossione				8,95%	100,03%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali					2.483,34	11.717,69	620,86	
	Riscosso c/residui al 31.12					2.483,34	11.096,83		
	Percentuale di riscossione					100,00%			

1.7. 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.

1.8. 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)	€	1.594.910,52
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	1.594.910,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.594.910,52

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).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.297.164,22	€ 1.162.669,45	€ 1.594.910,52
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 52.059,22

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

1.9. Tempestività pagamenti

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

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

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

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
 - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -10,16 gg
 - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 20,87 gg
 - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -9,15 gg

1.10. Analisi degli accantonamenti

1.10.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 230.700,00.

1.10.2.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.

1.10.3.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;

1.11. Fondi spese e rischi futuri

1.11.1.Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.000,00 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 al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 140.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 70.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 70.000,00 in sede di rendiconto 2024.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione suggerisce di adeguare ulteriormente lo stanziamento per coprire il rischio di soccombenza relativamente alle richieste risarcitorie derivanti da una causa per un incidente stradale occorso nell'anno 2012 che ha avuto un prima sfavorevole sentenza, provvisoria e non esecutiva e senza aggravio di spese, del Tribunale di Vicenza in data 11 dicembre 2024.

Si raccomanda di monitorare attentamente il proseguo del contenzioso e di richiedere un aggiornamento del parere legale già ottenuto in data 28 marzo 2024 al fine di aggiornare la stima dell'eventuale onere risarcitorio in sede di bilancio di previsione 2026.

1.11.2.Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.782,54
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.051,38
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.833,92

Le quote accantonate risultano congrue.

1.11.3.Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro € 43,32.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2024 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -9 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, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad € 43,32;

1.11.4.Altri fondi e accantonamenti

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

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

1.12. Analisi delle entrate e delle spese

1.12.1.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	1.440.000,00	1.562.074,38	1.549.219,66	107,58	99,18
Titolo 2	491.672,17	721.704,99	731.432,68	148,76	101,35
Titolo 3	275.490,00	377.070,71	373.929,19	135,73	99,17
Titolo 4	335.000,00	369.430,71	305.244,11	91,12	82,63
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	2.542.162,17	3.030.280,79	2.959.825,64	116,43	97,67

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	1.452.625,39	1.454.374,31	1.491.949,45	102,71	102,58
Titolo 2	557.747,58	797.582,09	787.085,77	141,12	98,68
Titolo 3	263.965,98	361.207,53	350.978,54	132,96	97,17
Titolo 4	3.510.856,96	291.814,88	182.951,58	5,21	62,69
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	5.785.195,91	2.904.978,81	2.812.965,34	48,62	96,83

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	1.565.478,84	1.654.479,76	1.658.358,49	105,93	100,23
Titolo 2	544.705,02	596.513,32	585.254,64	107,44	98,11
Titolo 3	256.850,00	342.492,78	327.148,78	127,37	95,52
Titolo 4	2.150.856,96	2.255.124,32	132.792,86	6,17	5,89
Titolo 5	2.448.670,58	2.448.670,58	360.368,43	14,72	14,72
TOTALE	6.966.561,40	7.297.280,76	3.063.923,20	43,98	41,99

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	gestione diretta	soggetto iscritto all'albo
Sanzioni per violazioni	gestione diretta	soggetto iscritto all'albo
Fitti attivi e canoni	gestione diretta	soggetto iscritto all'albo
Proventi acquedotto	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 10.687,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2023. L'imposta viene gestita in autoliquidazione e quindi si accerta per cassa. Questo comporta che solo a consuntivo si può determinare l'importo complessivo di questa entrata, variabile per vari fattori tra cui la determinazione dei nuovi indici delle aree edificabili (si rende noto che ogni anno giungono richieste di varianti verdi che, una volta accolte,

azzerano l'indice e il relativo importo dell'imposta), diverso accatastamento di immobili, tendenza che le seconde case vengono occupate da persone che la utilizzano come abitazione principale e sempre maggiori comodati d'uso a figli.

Si sottolinea il fatto che negli ultimi anni la tendenza è in forte calo per la categoria "Altri fabbricati" e precisamente nel 2022 il dovuto ammontava ad € 409.391,54, nel 2023 ammontava ad € 401.956,62 e nel 2024 ad € 390.327,66.

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 15.074,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 a seguito dell'approvazione del PEF per il biennio 2024-2025.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative	2022	2023	2024
Accertamento	€ 53.253,56	€ 53.766,07	€ 23.586,52
Riscossione	€ 53.253,56	€ 53.766,07	€ 23.586,52

e hanno finanziato solo spese di investimento.

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:

sanctions complessive	2022	2023	2024
accertamento	€ 47.711,64	€ 4.665,30	€ 11.161,90
riscossione	€ 7.241,03	€ 1.182,00	€ 6.932,90
%riscossione	15,18	25,34	62,11

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 9.583,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.000,00
entrata netta	€ 6.583,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.291,55
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 968,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 968,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 484,20
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pressoché pari a quelle dell'esercizio 2023.

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 di competenza, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 69.765,25	€ 44.895,81	€ 34.700,00	€ 22.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 16.556,54	€ 3.663,64	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 86.321,79	€ 48.559,45	€ 34.700,00	€ 22.000,00

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:

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 137.760,48	
Residui riscossi nel 2024	€ 15.811,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 858,16	
Residui al 31/12/2024	€ 121.091,30	87,90%
Residui della competenza	€ 37.762,34	
Residui totali	€ 158.853,64	
FCDE al 31/12/2024	€ 140.700,00	88,57%

1.12.2.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	2.044.012,17	2.527.231,77	2.081.721,98	101,84	82,37
Titolo 2	425.000,00	1.657.521,91	762.036,65	179,30	45,97
Titolo 3	73.150,00	73.150,00	73.023,59	99,83	99,83
TOTALE	2.542.162,17	4.257.903,68	2.916.782,22	114,74	68,50

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	2.109.838,95	2.522.210,93	2.161.721,15	102,46	85,71
Titolo 2	4.234.856,96	1.475.334,71	469.366,84	11,08	31,81
Titolo 3	70.500,00	70.500,00	70.442,35	99,92	99,92
TOTALE	6.415.195,91	4.068.045,64	2.701.530,34	42,11	66,41

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	2.195.983,86	2.496.669,69	2.120.553,32	96,57	84,94
Titolo 2	4.699.527,54	5.992.330,20	1.123.065,84	23,90	18,74
Titolo 3	71.050,00	71.050,00	71.044,00	99,99	99,99
TOTALE	6.966.561,40	8.560.049,89	3.314.663,16	47,58	38,72

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	€ 525.842,22	€ 584.233,22	58.391,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 47.049,95	€ 53.492,03	6.442,08
103	acquisto beni e servizi	€ 1.127.270,48	€ 1.036.799,49	-90.470,99
104	trasferimenti correnti	€ 395.263,96	€ 334.649,11	-60.614,85
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 28.765,30	€ 26.434,84	-2.330,46
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 37.529,24	€ 37.278,78	-250,46
TOTALE		€ 2.161.721,15	€ 2.072.887,47	-88.833,68

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 7.485,27;
- 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.

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.

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

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio e l'asseverazione è stata resa in maniera dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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, in quanto ha sostituito personale cessato per pensionamento.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2014-2016	Rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101		€ 584.233,22
a detrarre le somme finanziate FPV anni precedenti		-€ 27.767,33
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 38.299,65
a detrarre le somme finanziate FPV anni precedenti		-€ 1.835,14
Reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (riferito a soli impegni assunti nel 2024)		€ 29.241,57
Convenzione vigili		€ 20.000,00
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 642.171,97
(-) Componenti escluse (B)		€ 90.469,05
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 570.596,34	€ 551.702,92
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		-€ 18.893,42

L'Organo di revisione ha certificato il riparto del fondo per il salario accessorio e rilasciato in data 26/06/2024 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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 461.648,55	€ 655.511,14	193.862,59
203	Contributi agli investimenti	€ 7.718,29	€ 17.499,57	9.781,28
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 7.366,87	7.366,87
TOTALE		€ 469.366,84	€ 680.377,58	211.010,74

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 13.391,33 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 con il sistema CON.TE in data 21/06/2024;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 13.391,33
Totale	€ -	€ -	€ 13.391,33

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con fondi propri di bilancio.

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

1.13. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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 non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

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
0,93%	1,17%	1,00%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.549.219,66	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 731.432,68	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 373.929,19	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 2.654.581,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 265.458,15	
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)	€ 26.434,84	
(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)	€ 239.023,31	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 26.434,84	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,9958%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 535.333,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 71.044,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 464.289,05
* 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 (+)	€ 678.798,99	€ 605.775,40	€ 535.333,05
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 73.023,59	€ 70.442,35	€ 71.044,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 605.775,40	€ 535.333,05	€ 464.289,05
Nr. Abitanti al 31/12	3.096,00	3.076,00	381,00
Debito medio per abitante	195,66	174,04	1.218,61

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 25.590,77	€ 28.765,30	€ 26.434,84
Quota capitale	€ 73.023,59	€ 70.442,35	€ 71.044,00
Totale fine anno	€ 98.614,36	€ 99.207,65	€ 97.478,84

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

1.14. 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:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

1.15. 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.

1.16. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

1.17. 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 la ricognizione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1,Tusp, adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente.

1.18. 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, 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	2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2024
Immobilizzazioni finanziarie	2024
Rimanenze	2024

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	16.130.012,24	15.961.765,81	168.246,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.308.731,94	2.220.311,71	88.420,23
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.438.744,18	18.182.077,52	256.666,66
A) PATRIMONIO NETTO	10.853.266,93	10.681.669,30	171.597,63
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	171.000,00	109.628,00	61.372,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.833,92	2.782,54	1.051,38
D) DEBITI	1.430.712,95	1.338.818,06	91.894,89
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.979.930,38	6.049.179,62	-69.249,24
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.438.744,18	18.182.077,52	256.666,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	442.688,26	821.999,30	-379.311,04

Ai fini della redazione l'Ente non ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede .

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;

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	713.821,42
FSC	+		
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	1.780,69
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
Fondo svalutazione crediti	-	€	230.700,00
			942.740,73
RESIDUI ATTIVI	=	€	942.740,73
differenza		€	0,00

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

Debiti	+	€	1.430.712,95
Debiti da finanziamento	-	€	480.170,70
Saldo IVA (se a debito)	-		
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+		
		€	950.542,25
RESIDUI PASSIVI	=	€	950.542,25
differenza		€	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	85.793,78
Allc	da permessi di costruire	€	2.503.534,61
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	3.880.821,38
Alle	altre riserve indisponibili	€	2.527.393,18
Allf	altre riserve disponibili	€	404.082,13
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	134.173,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.317.468,85
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	10.853.266,93

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.713.169,76	2.847.915,85	-134.746,09
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.644.291,28	2.849.073,65	-204.782,37
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-26.434,66	-28.750,38	2.315,72
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	82.749,07	0,00	82.749,07
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	50.462,45	940.680,72	-890.218,27
IMPOSTE	41.482,34	37.277,18	4.205,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	134.173,00	873.495,36	-739.322,36

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 134.173,00 rispetto all'esercizio 2023 di € 873.495,36 si fa presente che la differenza è sia dovuto ad eliminazioni di impegni di spesa e sia alla rivalutazione del valore delle società partecipate.

8. PNRR

Erano previsti due progetti:

Missione	Componente	Investimento	Obiettivo strategico
M1	C1	SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) – Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)	Incremento dei servizi digitali
M5	C2	PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA	Incremento dei servizi sociali

		NEXT GENERATION EU DEL PNRR - PROGETTO ABITARE INSIEME	
--	--	---	--

Il progetto digitale è stato spostato nel 2025 dopo l'effettivo finanziamento da parte dello Stato. Il progetto "Abitare Insieme" è gestito tramite convenzione con il Comune di Arzignano, è stato avviato nel 2025 e provvederà direttamente il Comune di Arzignano alla rendicontazione delle somme.

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.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. Conclusioni

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

Si suggerisce di monitorare attentamente la congruità dei fondi rischi da contenzioso.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE SCARTOZZONI