

COMUNE DI SONA

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GRISI FRANCO

DOTT. DE POLI MARIO

DOTT. GIRARDI LUCIANO

Comune di Sona
Organo di revisione

Verbale n. 12 del 02.04.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

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 Sona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

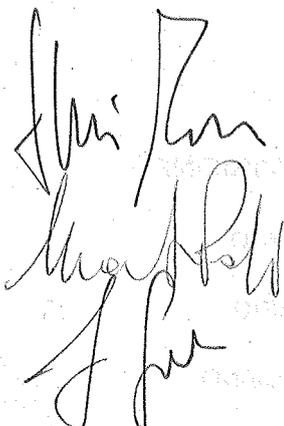
Sona, lì 02.04.2025

L'Organo di revisione

Dott. Grisi Franco

Dott. De Poli Mario

Dott. Girardi Luciano



Introduzione

I sottoscritti Grisi Franco, De Poli Mario, Girardi Luciano revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 50 del 26.09.2024;

◆ ricevuta in data 20.03.2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 20.03.2025, 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.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 26.09.2024;

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, basate sulla dimensione dell'item e sulla casualità;
- ◆ 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;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	7
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4

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

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 17.616 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Ente:

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

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 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;

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs n.36/2023;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

- 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 non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto non ricorre la fattispecie;

- 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).

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

Conto del bilancio

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 12.132.753,70;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.637.404,42	€ 13.555.363,16	€ 12.132.753,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.024.844,87	€ 4.421.993,34	€ 4.719.187,07
Parte vincolata (C)	€ 4.770.911,53	€ 5.053.508,93	€ 3.240.663,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 38.835,45	€ 1.265.840,32	€ 752.557,22
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.802.812,57	€ 2.814.020,57	€ 3.420.346,35

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.435.657,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.329.708,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 9.710.684,46
SALDO FPV	-€ 3.380.975,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 828,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 936.499,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 458.380,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 477.291,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.435.657,20
SALDO FPV	-€ 3.380.975,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 477.291,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.009.874,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.545.488,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 12.132.753,70

*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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.535.269,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	71.080,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.562.817,84
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.901.371,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	226.113,16
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.675.258,13
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.529.286,69
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	425.271,06
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.104.015,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.104.015,63
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.064.556,39
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		71.080,57
Risorse vincolate nel bilancio		1.988.088,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.005.386,92
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		226.113,16
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.779.273,76

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): € 6.064.556,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.005.386,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.779.273,76

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 757.672,12	€ 3.483.549,36
FPV di parte capitale	€ 5.572.036,85	€ 6.227.135,10
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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



	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.346.522,53	€ 757.672,12	€ 3.483.549,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 543.124,39	€ 316.647,18	€ 3.287.285,31
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 111.603,83	€ 140.641,91	€ 145.073,13
- 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	€ 619.697,81	€ 263.864,39	€ 24.529,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 72.096,50	€ 36.518,64	€ 26.661,91
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	141.034,03
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	45.350,62
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	3.297.164,71
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	3.483.549,36

In particolare il Collegio evidenzia che l'importo dell'FPV di parte corrente presenta un importo significativo in quanto il Comune è capofila di vari progetti sociali nell'ambito VEN-22 (37 Comuni partecipanti).

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

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

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 8.358.148,10	€ 5.572.036,85	€ 6.227.135,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.255.337,77	€ 2.233.582,61	€ 2.683.052,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.102.810,33	€ 3.338.454,24	€ 3.544.082,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 06.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 9 del 05.03.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 06.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.936.206,42	€ 2.746.643,73	€ 2.253.891,09	€ 935.671,60
Residui passivi	€ 5.568.635,17	€ 4.542.675,04	€ 567.579,70	€ 458.380,43

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 929.794,23	€ 417.293,89
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 5.295,10	€ 39.806,04
Gestione servizi c/terzi	€ 582,27	€ 1.280,50
MINORI RESIDUI	€ 935.671,60	€ 458.380,43

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato 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	Totale
Titolo I			€ 72.882,51	€ 114.763,85	€ 385.747,73	€ 573.394,09
Titolo II	€ 90.184,92		€ 19.771,11	€ 287.754,72	€ 696.064,51	€ 1.093.775,26
Titolo III	€ 13.897,43	€ 36.116,23	€ 662.802,91	€ 867.835,37	€ 1.603.712,36	€ 3.184.364,30
Titolo IV	€ 45.000,00		€ 12.000,00	€ 30.161,02	€ 532.957,96	€ 620.118,98
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX			€ 721,02		€ 12.407,53	€ 13.128,55
Totale	€ 149.082,35	€ 36.116,23	€ 768.177,55	€ 1.300.514,96	€ 3.230.890,09	€ 5.484.781,18

Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 845,32	€ 9.756,14	€ 24.997,69	€ 267.048,93	€ 3.699.975,40	€ 4.002.623,48
Titolo II	€ -	€ 6.995,50	€ 119.589,14	€ 130.850,25	€ 1.229.255,41	€ 1.486.690,30
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 5.919,17	€ -	€ 1.144,63	€ 432,93	€ 185.679,66	€ 193.176,39
Totale	€ 6.764,49	€ 16.751,64	€ 145.731,46	€ 398.332,11	€ 5.114.910,47	€ 5.682.490,17

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	228.347,66	179.852,23	8.023,97	4.859,57	7.064,34	43.568,03	4.796,31	377,95
	Riscosso c/residui al 31.12	138.372,46	179.852,23	8.023,97	4.859,57	7.064,34	43.568,03		
	Percentuale di riscossione	60,60	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	529.667,84	421.837,85	488.390,33	430.354,50	288.195,08	369.942,38	545.303,95	271.288,72
	Riscosso c/residui al 31.12	243.487,64	132.212,52	215.990,21	218.031,51	176.160,02	182.296,02		
	Percentuale di riscossione	45,97	31,34	44,22	50,66	61,13	49,28		
Sanzioni per violazioni codice dalla strada	Residui iniziali	2.942.285,82	2.079.369,79	2.561.382,97	2.280.695,74	2.062.120,28	2.122.021,50	1.934.646,40	1.785.678,63
	Riscosso c/residui al 31.12	131.945,28	262.827,16	237.506,45	151.988,40	204.370,64	173.131,63		
	Percentuale di riscossione	4,48	12,64	9,27	6,66	9,91	8,16		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	20.154,46	25.091,07	31.020,77	60.861,15	46.586,94	44.794,74	10.789,49	6.951,67
	Riscosso c/residui al 31.12	14.051,73	10.567,24	5.797,28	22.063,04	12.942,74	11.384,74		
	Percentuale di riscossione	69,72	42,12	18,69	36,25	27,78	25,42		

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	22.041.147,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	22.041.147,15

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 20.129.058,16	€ 19.517.500,88	€ 22.041.147,15
di cui cassa vincolata	€ 4.652.415,81	€ 6.064.453,28	€ 5.596.248,39

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi 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 in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti -12,83

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

- 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 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 2024 (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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.533.628,12;

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 795.690,90 di cui € 661.955,07 derivanti da sanzioni amministrative al Codice della Strada anno 2021, contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell'Allegato al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 5.157.346,23 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito le seguenti perdite nel corso dell'esercizio 2023.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2023	Perdita al 31.12.2023
ACQUE VIVE SERVIZI E TERRITORIO SRL	50,00%	7.075.110,00	110.612,00
AEROPORTO VALERIO CATULLO DI VERONA VILLAFRANCA SPA	0,058%	88.608.436,00	3.280.343,00

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che attualmente per la società Acque Vive Servizi e Territorio srl è in corso la procedura di razionalizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato nel risultato di amministrazione 2024 la somma di euro 1.902,60 quale fondo per perdite risultante dal bilancio d'esercizio della società partecipata Aeroporto Valerio Catullo Spa, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016; mentre per la società partecipata Acque Vive Servizi e Territorio non è stato predisposto alcun accantonamento, in quanto la società ha ripianato tale perdita mediante l'utilizzo delle riserve disponibili.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.124.276,48, 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 una singola causa e le quote accantonate risultano congrue sulla base della comunicazione fornita dal legale incaricato dall'Ente.

Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, pari ad € 6.302,79.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo ha verificato che l'Ente non è tenuto all' accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD).

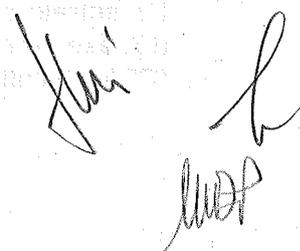
Altri fondi e accantonamenti

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

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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



Entrate 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	7.232.084,00	7.315.936,00	8.124.353,27	112,34	111,05
Titolo 2	7.932.047,23	8.618.573,02	7.145.433,94	90,08	82,91
Titolo 3	4.913.960,00	5.943.904,00	5.879.569,04	119,65	98,92
Titolo 4	1.987.500,00	2.060.314,80	1.418.549,91	71,37	68,85
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	22.065.591,23	23.938.727,82	22.567.906,16	102,28	94,27

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	7.202.219,00	7.476.880,00	8.390.428,47	116,50	112,22
Titolo 2	7.651.676,88	8.832.603,82	5.610.829,13	73,33	63,52
Titolo 3	5.768.160,00	6.553.352,89	6.735.889,34	116,78	102,79
Titolo 4	2.025.090,61	2.719.754,81	2.063.150,34	101,88	75,86
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	22.647.146,49	25.582.591,52	22.800.297,28	100,68	89,12

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agenzia Entrate Riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Gestione diretta
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agenzia Entrate Riscossione
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	non ricorre fattispecie	non ricorre fattispecie
Proventi canoni depurazione	non ricorre fattispecie	non ricorre fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 64.712,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: minori incassi derivanti dall'attività accertativa.

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 142.962,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 principalmente dovute all'incremento del Piano Economico Finanziario (PEF) dei rifiuti.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 674.981,41	€ 514.193,70	€ 456.996,12
Riscossione	€ 674.981,41	€ 514.193,70	€ 456.996,12

I proventi sono stati destinati integralmente al finanziamento delle spese del Titolo 2 (spese in conto capitale).

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:

sanzioni CDS	2022	2023	2024
accertamento	€ 1.401.677,42	€ 1.526.851,14	€ 1.334.956,44
riscossione	€ 585.576,55	€ 707.925,76	€ 687.244,84
% RISCOSSIONE	41,78	46,37	51,48

Il Collegio invita l'Ente e in particolare l'ufficio preposto ad implementare e potenziare l'attività di riscossione e recupero al fine di poter migliorare la percentuale di riscossione.

I proventi incassati delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, vengono attribuiti in misura pari al 30% a Veneto Strade.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono in linea rispetto 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, 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	Rendiconto
			Competenza	2024
			Esercizio 2024	
Recupero evasione IMU	€ 438.918,87	€ 438.918,87	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 43.153,95	€ 43.153,95	€ 96.062,81	€ 271.288,72
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 482.072,82	€ 482.072,82	€ 96.062,81	€ 271.288,72

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 369.942,38	
Residui riscossi nel 2024	€ 182.296,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ 187.646,36	50,72%
Residui della competenza	€ 357.657,59	
Residui totali	€ 545.303,95	
FCDE al 31/12/2024	€ 271.288,72	49,75%

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	20.069.924,60	25.417.898,06	18.034.585,61	89,86	70,95
Titolo 2	5.826.175,06	12.953.675,58	10.602.398,84	181,98	81,85
Titolo 4	349.966,00	349.966,00	349.965,44	100,00	100,00
TOTALE	26.246.065,66	38.721.539,64	28.986.949,89	110,44	74,86

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	20.081.700,88	26.635.162,04	20.154.202,65	100,36	75,67
Titolo 2	3.725.646,17	11.926.658,13	9.560.766,97	256,62	80,16
Titolo 4	360.355,00	360.355,00	360.354,92	100,00	100,00
TOTALE	24.167.702,05	38.922.175,17	30.075.324,54	124,44	77,27

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.545.362,05	€ 2.550.031,41	4.669,36
102	imposte e tasse a carico ente	€ 168.026,29	€ 165.712,30	-2.313,99
103	acquisto beni e servizi	€ 7.982.285,04	€ 8.134.421,62	152.136,58
104	trasferimenti correnti	€ 5.050.718,30	€ 5.372.799,43	322.081,13
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 76.743,90	€ 64.762,66	-11.981,24
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.259.377,86	€ 36.830,30	-1.222.547,56
110	altre spese correnti	€ 194.400,05	€ 346.095,57	151.695,52
TOTALE		€ 17.276.913,49	€ 16.670.653,29	-606.260,20

In merito si osserva che l'aggregato 109 è diminuito per effetto dell'avvenuto rimborso straordinario effettuato nel 2023 alle società di rivendita del gas metano a seguito dei provvedimenti governativi emanati per eliminare gli oneri di sistema dalle fatture degli utenti finali.

Spese per il personale

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

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

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

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

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

L'asseverazione è stata resa all'interno dal parere sul fabbisogno.

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

delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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 quater, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.550.439,22	€ 2.550.031,41
Spese macroaggregato 103	€ 18.511,99	€ 5.921,46
Irap macroaggregato 102	€ 138.653,13	€ 154.372,19
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Costi aggiuntivi (cap 335: Conv con altri enti)		€ 261,43
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.707.604,34	€ 2.710.586,49
(-) Componenti escluse (B)	€ 232.309,74	€ 593.419,46
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.475.294,60	€ 2.117.167,03

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

L'Organo di revisione ha rilasciato 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	€ 4.974.158,46	€ 3.205.997,25	-1.768.161,21
203 Contributi agli investimenti	€ 23.893,20	€ 104.136,19	80.242,99
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 32.310,33	€ 23.498,43	-8.811,90
TOTALE	€ 5.030.361,99	€ 3.333.631,87	-1.696.730,12

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 che le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha riconosciuto nell'anno 2024 debiti fuori bilancio.

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

Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha fatto ricorso all'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti da indebitamento.

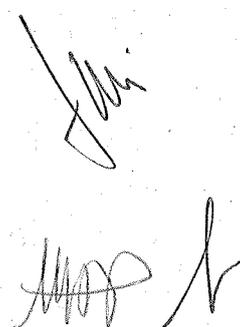
Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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 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
0,46%	0,41%	0,33%

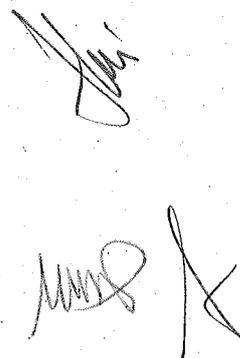
Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:



ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.245.517,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.432.822,73	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.962.907,59	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 19.641.247,32	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.964.124,73	
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)	€ 64.762,66	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.899.362,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 64.762,66	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,33%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 2.023.044,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 360.354,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.662.689,87



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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 2.746.993,00	€ 2.373.010,23	€ 2.023.044,79
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 373.982,77	-€ 349.965,44	€ 360.354,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.373.010,23	€ 2.023.044,79	€ 1.662.689,87
Nr. Abitanti al 31/12	17.640	17.616	17.602
Debito medio per abitante	134,52	114,84	94,46

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 82.489,35	€ 76.743,90	€ 64.762,66
Quota capitale	€ 373.982,77	€ 349.965,44	€ 360.354,92
Totale fine anno	€ 456.472,12	€ 426.709,34	€ 425.117,58

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

Strumenti di finanza derivata

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

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal solo prospetto E risulta assegnatario di ristori specifici non utilizzati e che nel rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti e mantenute nel rendiconto 2024.

Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la conciliazione 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 e che i prospetti recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllate e partecipate.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

In vista della costituzione di una società in house per la gestione del ciclo dei rifiuti solidi urbani verrà posto un vincolo di destinazione sull'avanzo di amministrazione 2024 pari agli utili ricevuti dal Consorzio di Bacino di Verona 2 del Quadrilatero pari ad euro 120.436,62 per la sottoscrizione del capitale della nuova società.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, 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.

Il piano di razionalizzazione riguarda la società partecipata Acque Vive Servizi e Territorio Srl per la quale la procedura di razionalizzazione risulta in fase di avvio.

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

Contabilità economico-patrimoniale

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	54.289.685,26	52.494.383,03	1.795.302,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	25.173.569,73	23.230.231,68	1.943.338,05
D) RATEI E RISCONTI	13.222,62	13.669,00	-446,38
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	79.476.477,61	75.738.283,71	3.738.193,90
A) PATRIMONIO NETTO	57.635.538,68	55.247.690,14	2.387.848,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.185.558,95	1.945.305,79	240.253,16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.345.180,04	7.556.949,96	-211.769,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.310.199,94	10.988.337,82	1.321.862,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	79.476.477,61	75.738.283,71	3.738.193,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.227.135,10	5.572.036,85	655.098,25

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.885.373,61
FSC +	€ 2.533.628,12
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 14.710,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 80.489,45
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 +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 5.484.781,18
	€ 5.484.781,18

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

Debiti +	€ 7.345.180,04
Debiti da finanziamento -	€ 1.662.689,87
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 +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 5.682.490,17
	€ 5.682.490,17

Il patrimonio netto è così composto:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	9.226.588,81
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	456.996,12
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	34.342.784,44
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
All	Risultato economico dell'esercizio	€	1.965.582,42
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	11.643.586,89
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	57.635.538,68

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.183.656,35
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 1.902,60
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.185.558,95

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.290.548,27	21.034.953,89	-744.405,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.002.290,19	19.283.229,26	-280.939,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	155.176,21	-28.248,32	183.424,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	358.346,72	3.904.039,13	-3.545.692,41
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	324.356,31	90.230,69	234.125,62
IMPOSTE	160.554,90	160.492,89	62,01
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.965.582,42	5.557.253,24	-3.591.670,82

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 1.965.582,42 rispetto all'esercizio 2023 di € 5.557.253,24 si evidenzia che il risultato di esercizio 2023 è stato influenzato in positivo dalla variazione del metodo di valutazione delle partecipazioni societarie.

PNRR e PNC

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

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

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

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

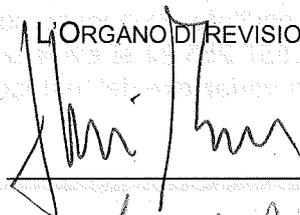
- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

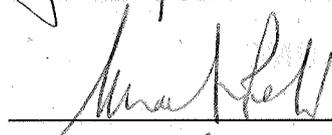
1. Conclusioni

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.

DOTT. GRISI FRANCO

L'ORGANO DI REVISIONE


DOTT. DE POLI MARIO



DOTT. GIRARDI LUCIANO

