

# COMUNE DI ROVERCHIARA

Provincia di Verona

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2024

## Comune di Roverchiara

### Organo di revisione

Verbale n. 7 del 09.04.2025

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

**presenta**

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

Roverchiara, li 09.04.2025

<b>INTRODUZIONE</b>	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Servizi conto terzi e partite di giro</i>	13
<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>	14
<i>Fondo di cassa</i>	14
<i>Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	23
<b>RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	24
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	25
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	26
<b>PNRR E PNC</b>	28
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	28
<b>CONCLUSIONI</b>	29

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Andrea Ambrosini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 28/03/2023;

◆ ricevuta in data 09/04/2025 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvato con delibera della giunta comunale in data 09/04/2025 completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. n. 23 in data 21/10/2024;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 ed è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:
  - determinazione del Responsabile dell'Area Affari Generali n. 291 del 29/12/2023, con la quale sono stati variati gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2024/2026 al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili al 31/12/2023 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato in entrata;
  - deliberazione di G.C. n. 14 del 21/03/2024, dichiarata immediatamente eseguibile, ad oggetto: "Variazione n. 2 al bilancio di previsione 2024/2026. (dotazioni di cassa)";
  - deliberazione di C.C. n. 10 del 22/04/2024, dichiarata immediatamente eseguibile, ad oggetto: "Variazione n. 3 al bilancio di previsione 2024/2026. (Competenza e cassa)";
  - deliberazione di C.C. n. 19 del 31/07/2024, dichiarata immediatamente eseguibile, ad oggetto: "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000";
  - deliberazione di C.C. n. 29 del 25/11/2024, dichiarata immediatamente eseguibile, ad oggetto: "Variazione n. 5 al bilancio di previsione 2024/2026. (Competenza e cassa)";

- ◆ 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

### Verifiche preliminari

Il Comune di Roverchiara registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2594 abitanti.

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non partecipa a nessuna all'Unione dei Comuni;
- non partecipa a nessun Consorzio di Comuni;

Il Revisore Unico, nel corso del 2024, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;

Il Revisore Unico ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- L'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo"; al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio.
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha contratti di partenariato pubblico-privato;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non si sono verificati casi di lavori pubblici di somma urgenza;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
  - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
  - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 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 1.589.939,86;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

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

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Risultato d'amministrazione (A)	1.158.949,91 €	1.129.683,07 €	1.589.939,86 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	367.818,08 €	403.777,11 €	383.541,30 €
Parte vincolata (C )	154.076,46 €	175.556,62 €	326.838,90 €
Parte destinata agli investimenti (D)	4.149,67 €	29.073,86 €	42.454,01 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	632.905,70 €	521.275,48 €	837.105,65 €

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., a seconda della fonte di finanziamento, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

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

Utilizzo del risultato di amministrazione anno 2023	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	161.438,50	161.438,50								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	89.558,61	89.558,61								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	1.374,44		0,00	0,00	1.374,44					
Utilizzo parte vincolata	84.699,59					59.226,64	25.472,95	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	29.073,86									29.073,86
Valore delle parti non utilizzate	763.538,07	270.278,37	358.351,40	26.299,31	17.751,96	7.712,97	3.644,06	0,00	79.500,00	0,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>1.129.683,07</b>	<b>521.275,48</b>	<b>358.351,40</b>	<b>26.299,31</b>	<b>19.126,40</b>	<b>66.939,61</b>	<b>29.117,01</b>	<b>0,00</b>	<b>79.500,00</b>	<b>29.073,86</b>

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 100.213,36
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 553.614,51
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 213.052,46
<b>SALDO FPV</b>	€ 340.562,05
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 71.362,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 60.763,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.882,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 19.481,38
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 100.213,36
<b>SALDO FPV</b>	€ 340.562,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 19.481,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 366.145,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 763.538,07
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	€ 1.589.939,86

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>558.397,73</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.033,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.253,78
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>514.110,95</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-20.894,37
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>535.005,32</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>248.522,68</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	194.403,36
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>54.119,32</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>54.119,32</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>806.920,41</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.033,00
Risorse vincolate nel bilancio		236.657,14
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>568.230,27</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	-20.894,37
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>589.124,64</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 806.920,41;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 568.230,27;
- W3 (equilibrio complessivo): € 589.124,64.

### **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;
- 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 31/12/2024 è la seguente:

FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	28.187,52 €	22.287,20 €
FPV di parte capitale	525.426,99 €	190.765,26 €
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	31.462,99 €	28.187,52 €	22.287,20 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	27.787,86 €	28.187,52 €	22.287,20 €
- 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	- €	- €	- €
- 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	3.675,13 €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

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	22.287,20 €
Trasferimenti correnti	- €
Incarichi a legali	- €
Altri incarichi	- €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	- €
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	- €
Altro(**)	- €
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>22.287,20 €</b>

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

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	447.730,32 €	525.426,99 €	190.765,26 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	180.465,19 €	449.297,12 €	38.186,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	267.265,13 €	76.129,87 €	152.579,26 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

### **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. 23 del 27/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 6 del 27/03/2025).

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 23 del 27/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	993.779,18 €	479.138,18 €	525.239,41 €	10.598,41 €
Residui passivi	411.024,74 €	336.144,33 €	65.997,44 €	- 8.882,97 €

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	5.645,80 €	7.548,76 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	0,01 €
Gestione servizi c/terzi	- €	1.334,20 €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>5.645,80 €</b>	<b>8.882,97 €</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti 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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della inesigibilità o insussistenza.

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

	<b>Esercizi</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
	<b>Precedenti</b>						
<b>Titolo I</b>	- €	1.306,63 €	19.775,14 €	45.926,33 €	71.890,19 €	227.856,30 €	366.754,59 €
<b>Titolo II</b>	- €	- €	- €	- €	8.055,52 €	62.798,29 €	70.853,81 €
<b>Titolo III</b>	- €	- €	11.403,07 €	26.925,87 €	21.227,91 €	76.061,58 €	135.618,43 €
<b>Titolo IV</b>	- €	- €	- €	- €	318.728,75 €	573.443,84 €	892.172,59 €
<b>Titolo V</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo VI</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo VII</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo IX</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Totali</b>	- €	1.306,63 €	31.178,21 €	72.852,20 €	419.902,37 €	940.160,01 €	1.465.399,42 €

## Analisi residui passivi al 31/12/2024

	Esercizi	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	4.636,00 €	284,55 €	5.128,47 €	2.830,40 €	31.215,23 €	299.126,92 €	343.221,57 €
<b>Titolo II</b>	- €	- €	- €	18.732,83 €	2.135,76 €	330.388,03 €	351.256,62 €
<b>Titolo III</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo IV</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo V</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo VII</b>	- €	- €	- €	1.034,20 €	- €	1.502,22 €	2.536,42 €
<b>Totali</b>	4.636,00 €	284,55 €	5.128,47 €	22.597,43 €	33.350,99 €	631.017,17 €	697.014,61 €

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

Residui attivi		Esercizi	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
		precedenti							
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	12.515,68 €	36.719,04 €	50.370,83 €	61.333,14 €	84.374,40 €	116.896,52 €	210.822,03 €	210.822,03 €
	Riscosso c.to residui al 31.12	6.828,03 €	8.528,55 €	7.991,40 €	13.609,90 €	9.474,16 €	44.972,78 €		
	Percentuale di riscossione	54,56%	23,23%	15,87%	22,19%	11,23%			
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	- €	6.028,88 €	11.910,97 €	38.832,46 €	56.266,00 €	63.578,60 €	121.635,00 €	121.635,00 €
	Riscosso c.to residui al 31.12	- €	5.968,71 €	507,90 €	12.086,23 €	35.258,90 €	1.100,00 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	31,12%	62,66%			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	750,00 €	79.730,79 €	- €	- €
	Riscosso c.to residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	750,00 €	79.730,79 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

**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)	€ 1.034.607,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 1.034.607,51

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).

Non sono presenti imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.649.921,25 €	1.100.543,14 €	1.034.607,51 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	- €	- €	- €

L'Ente non ha fatto ricorso nell'anno 2024 all'anticipazione di tesoreria.

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- 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;
- 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 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in particolare:
  - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 16,79
  - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -16,22

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'FCDE è stato calcolato sulle entrate derivanti da Accertamenti IMU, Accertamenti TASI, Sanzioni per violazioni del codice della strada accantonando interamente le somme rimaste da riscuotere al 31/12/2024 e ammonta a complessivi euro 332.457,03.

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

1. la 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 55.117,95 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2. la corrispondente riduzione del FCDE;
3. l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
4. l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
5. l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 313.856,96, 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 nessuna seguenti società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti, e pertanto non si è reso necessario procedere ad accantonare apposito fondo.

**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'Ente non ha cause, controversie, liti o vertenze e pertanto non ha accantonato somme per fondo rischi contenzioso 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.

**Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 2.976,40
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.033,00
Variazioni accertamenti rendiconto	€ -
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.009,40</b>

**Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non è ha l'obbligo di accantonare il fondo garanzia debiti commerciali, in quanto ai sensi del dal comma 859 della legge 145/2018 non sussiste nessuna delle sottoelencate condizioni:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'articolo 4 del d.lgs. 231/2002.

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 19.775,56 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024.

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

<b>Natura del Fondo</b>	<b>Importo</b>
Trasferimento compensativo partite IVA (COVID)	€ 16.299,31
Accantonamento prudenziale per passività potenziali	€ 10.000,00

L'Ente non ha mai usufruito di anticipazioni di liquidità e pertanto non è tenuto ad alcun accantonamento relativo alla quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

**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	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	1.449.044,00 €	1.509.346,94 €	104,16
<b>Titolo 2</b>	383.482,00 €	293.057,91 €	76,42
<b>Titolo 3</b>	317.004,00 €	355.731,71 €	112,22
<b>Titolo 4</b>	1.193.281,90 €	866.168,37 €	72,59
<b>Titolo 5</b>	- €	- €	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	ABACO SPA Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
TARSU/TIA/TARI/TARES	ESA-COM SPA - Società in house providing (art. 52, co. 5, lett. b), n. 3, d.lgs. n. 446/1997	ESA-COM SPA - Società in house providing (art. 52, co. 5, lett. b), n. 3, d.lgs. n. 446/1998
Sanzioni per violazioni codice della strada	Servizio Associato di Polizia Locale Della Media Pianura Veronese - Distretto VR 5C	Servizio Associato di Polizia Locale Della Media Pianura Veronese - Distretto VR 5C
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	ABACO SPA Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Proventi acquedotto	Acque Veronesi s.c.a r.l. - società consortile a capitale interamente pubblico	Acque Veronesi s.c.a r.l. - società consortile a capitale interamente pubblico
Proventi canoni depurazione	Acque Veronesi s.c.a r.l. - società consortile a capitale interamente pubblico	Acque Veronesi s.c.a r.l. - società consortile a capitale interamente pubblico

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono in linea a quelle dell'esercizio 2023.

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

**TARI Corrispettivo**

L'Ente ha affidato in house, alla Società Esa-com Spa, la gestione globale del ciclo RSU dalla raccolta, al trasporto, allo smaltimento ed all'incasso dei corrispettivi, ivi compresa la riscossione coattiva, pertanto, in bilancio non risulta iscritta alcuna somma afferente la TARI C

**Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Accertamento	83.953,07 €	47.011,81 €	194.714,53 €
Riscossione	83.953,07 €	47.011,81 €	194.714,53 €

Nessuna percentuale del contributo è stata destinata al finanziamento della spesa del titolo 1.

**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:

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
accertamento	83.443,40 €	57.366,00 €	63.578,60 €
riscossione	1.100,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €
%riscossione	1,32 €	1,92 €	1,73 €

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	<b>Accertamento 2022</b>	<b>Accertamento 2023</b>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni CdS	83.443,40 €	57.366,00 €	63.578,60 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	82.343,40 €	56.266,00 €	62.478,60 €
entrata netta	1.100,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €
destinazione a spesa corrente vincolata	1.100,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Si rilevato che non sono state elevate sanzioni, derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, su strade di proprietà di altro Ente e pertanto non sono stati disposti accantonamenti.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono in linea 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 Esercizio 2024	2024
Recupero evasione IMU	98.515,80 €	37.459,98 €	71.192,00 €	61.055,82 €
Recupero evasione altri tributi - TASI	18.380,72 €	7.512,80 €	19.416,00 €	10.867,92 €
<b>TOTALE</b>	<b>116.896,52 €</b>	<b>44.972,78 €</b>	<b>90.608,00 €</b>	<b>71.923,74 €</b>

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 01/01/2024	245.313,09 €	
Residui riscossi nel 2024	46.432,04 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 59.982,76 €	
Residui al 31/12/2024	138.898,29 €	56,62%
Residui della competenza	71.923,74 €	
Residui totali	210.822,03 €	
FCDE al 31/12/2024	210.822,03 €	100,00%

**Spese****Attendibilità della previsione delle spese**

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.830.640,34 €	2.062.116,34 €	1.697.154,04 €	92,71	82,30
Titolo 2	542.600,26 €	1.158.270,48 €	881.011,73 €	162,37	76,06
Titolo 3	- €	- €	- €	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.373.240,60 €</b>	<b>3.220.386,82 €</b>	<b>2.578.165,77 €</b>	<b>108,63</b>	<b>80,06</b>

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	1.947.445,99 €	2.110.171,99 €	1.672.354,94 €	85,87	79,25
Titolo 2	1.993.360,10 €	1.647.105,20 €	1.274.709,31 €	63,95	77,39
Titolo 3	- €	- €	- €	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.940.806,09 €</b>	<b>3.757.277,19 €</b>	<b>2.947.064,25 €</b>	<b>74,78</b>	<b>78,44</b>

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	1.929.824,00 €	2.182.568,52 €	1.676.481,53 €	86,87	76,81
Titolo 2	180.000,00 €	1.995.177,89 €	1.375.837,68 €	764,35	68,96
Titolo 3	- €	- €	- €	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.109.824,00 €</b>	<b>4.177.746,41 €</b>	<b>3.052.319,21 €</b>	<b>144,67</b>	<b>73,06</b>

### 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	446.459,05 €	420.840,79 €	- 25.618,26 €
102 imposte e tasse a carico ente	50.151,40 €	46.913,78 €	- 3.237,62 €
103 acquisto beni e servizi	749.777,70 €	767.271,92 €	17.494,22 €
104 trasferimenti correnti	322.967,83 €	338.278,73 €	15.310,90 €
105 trasferimenti di tributi	- €	- €	- €
106 fondi perequativi	- €	- €	- €
107 interessi passivi	46.122,21 €	41.990,28 €	- 4.131,93 €
108 altre spese per redditi di capitale	- €	- €	- €
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	6.216,89 €	16.659,74 €	10.442,85 €
110 altre spese correnti	22.472,34 €	22.239,09 €	- 233,25 €
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.644.167,42</b>	<b>€ 1.654.194,33</b>	<b>-€ 10.026,91</b>

### Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 498.166,61;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017;

- 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 15.544,50;
- 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 asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

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.

Limite spesa - art. 1 - comma 557 - L. 296/2006.	2024	Media
		2011/2013
Spese Macroaggregato 101	420.840,79 €	
Spese Macroaggregato 103	921,00 €	
Irap Macroaggregato 102	28.114,32 €	
Personale in convenzione	- €	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>449.876,11 €</b>	
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>	<b>74.586,12 €</b>	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet. artt. 4-5 DM 17.3.2020 ( C )	- €	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>375.289,99 €</b>	<b>498.166,61 €</b>

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 25/06/2024 il parere n. 6 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto che è stato sottoscritto il 27/06/2024.

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 correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	- €	- €	- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	737.515,66 €	1.176.684,92 €	439.169,26 €
203	Contributi agli investimenti	11.766,66 €	8.387,50 €	- 3.379,16 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €	- €
205	Altre spese in conto capitale	- €	- €	- €
<b>TOTALE</b>		<b>€ 749.282,32</b>	<b>€ 1.185.072,42</b>	<b>-€ 435.790,10</b>

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 solo le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

**Debiti fuori bilancio**

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha attivato, nel corso dell'anno 2024, fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni 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 non ha concesso i prestiti a nessun titolo.

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

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
2,47%	2,27%	1,95%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Tit. I)	1.441.074,91 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	275.896,29 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	315.325,57 €	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	<b>2.032.296,77 €</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>203.229,68 €</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al	€ 41.990,28	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 161.239,40</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 41.990,28</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		<b>2,07%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	843.621,99 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	84.824,82 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio	+	- €
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>758.797,17 €</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Residuo debito (+)	1.001.077,88 €	924.314,88 €	843.621,99 €
Nuovi prestiti (+)	- €	- €	- €
Prestiti rimborsati (-)	- 76.763,00 €	- 80.692,89 €	- 84.824,82 €
Estinzioni anticipate (-)	- €	- €	- €
Altre variazioni +/- (da specificare)	- €	- €	- €
<b>Totale fine anno</b>	<b>924.314,88 €</b>	<b>843.621,99 €</b>	<b>758.797,17 €</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.574	2.576	2.594
Debito medio per abitante	359,10 €	327,49 €	292,52 €

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Oneri finanziari	50.052,10 €	46.122,21 €	41.990,28 €
Quota capitale	76.763,00 €	80.692,89 €	84.824,82 €
<b>Totale fine anno</b>	<b>126.815,10 €</b>	<b>126.815,10 €</b>	<b>126.815,10 €</b>

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**

Il revisore unico ha appurato, dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui all'allegato C del DM 19 giugno 2024, che è risultata di un'eccedenza complessiva di risorse incassate che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione per un 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.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, pur avendo una popolazione inferiore ai 5.000, non si è avvalso della facoltà di elaborare la situazione patrimoniale semplificata.

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;

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2024
- inventario dei beni immobili	31/12/2024
- inventario dei beni mobili	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	- €	- €	- €
B) IMMOBILIZZAZIONI	8.957.292,09 €	8.151.523,68 €	805.768,41 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.167.549,90 €	1.735.970,92 €	431.578,98 €
D) RATEI E RISCONTI	- €	- €	- €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.124.841,99 €</b>	<b>9.887.494,60 €</b>	<b>1.237.347,39 €</b>
A) PATRIMONIO NETTO	7.108.989,51 €	6.683.881,17 €	425.108,34 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	51.084,27 €	45.425,71 €	5.658,56 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- €	- €	- €
D) DEBITI	1.455.811,78 €	1.254.646,73 €	201.165,05 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.508.956,43 €	1.903.540,99 €	605.415,44 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.124.841,99 €</b>	<b>9.887.494,60 €</b>	<b>1.237.347,39 €</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>190.765,11 €</b>	<b>404.772,11 €</b>	<b>- 214.007,00 €</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	1.132.942,39 €
Fondo svalutazione crediti	+	646.313,99 €
Saldo Credito IVA al 31/12	-	- €
Residui attivi riguardanti entrate giacenti c/o depositi bancari e postali	+	- €
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	313.856,96 €
Altri crediti non correlati a residui	-	- €
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	- €
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>1.465.399,42 €</b>

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

Debiti dello stato patrimoniale	+	1.455.811,78 €
Debiti da finanziamento	-	758.797,17 €
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	+	- €
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>697.014,61 €</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		2024	2023	differenza
I	Fondo di dotazione	5.088.070,41 €	5.088.070,41 €	- €
II	Riserve	6.082.701,42 €	6.144.473,68 €	- 61.772,26 €
b	<i>da capitale</i>	- €	- €	- €
c	<i>da permessi di costruire</i>	383.478,72 €	188.764,19 €	194.714,53 €
d	<i>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</i>	5.662.226,31 €	5.929.189,98 €	- 266.963,67 €
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	36.996,39 €	26.519,51 €	10.476,88 €
f	<i>altre riserve disponibili</i>	- €	- €	- €
III	Risultato economico dell'esercizio	219.916,93 €	16.410,61 €	203.506,32 €
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	390.140,08 €	373.729,47 €	16.410,61 €
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 4.671.839,33 €	- 4.938.803,00 €	266.963,67 €
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>7.108.989,51 €</b>	<b>6.683.881,17 €</b>	<b>363.336,08 €</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	51.084,27 €
FAL	- €
Fondo perdite partecipate	- €
FGDC	- €
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>51.084,27 €</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI DEL CONTO ECONOMICO	2023	2024	differenza
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.045.338,18 €	2.214.245,36 €	168.907,18 €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.004.265,47 €	2.033.544,57 €	29.279,10 €
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 44.991,90 €	- 37.961,00 €	7.030,90 €
TOTALE RETTIFICHE (D)	- €	- €	- €
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	52.710,35 €	107.834,82 €	55.124,47 €
IMPOSTE	32.380,55 €	30.657,68 €	- 1.722,87 €
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>16.410,61 €</b>	<b>219.916,93 €</b>	<b>203.506,32 €</b>

Il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari 180.700,79 euro è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione della COMUNE DI ROVERCHIARA. Tale risultato è migliorato a seguito dell'incremento dei componenti positivi della gestione soprattutto i proventi da trasferimenti e ricavi da servizi.

Il raffronto tra il risultato rilevato dalla Contabilità Finanziaria (1.589.939,86 di cui 837.105,65 disponibile) e quello registrato dalla Contabilità Economica (219.916,93), è dovuto ai diversi principi che presiedono ai due sistemi contabili.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

### **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.

## CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Andrea Ambrosini

A circular blue ink stamp is positioned behind the signature. The stamp contains the text "ORDINE DEI DOTTORI E DEGLI ESPERTI CONTABILI" around the top edge and "ORDINE DI BOLOGNA" around the bottom edge. In the center of the stamp, there is a smaller circular emblem with a scale of justice and a book. The signature "Andrea Ambrosini" is written in black ink over the stamp.

