

Comune di MASI

Provincia di Padova

**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.SSA ALESSANDRA NICOLI

Comune di MASI
Organo di revisione

Verbale n. 4 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 Masi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Masi, lì 09.04.2025

Il Revisore Unico

Dott.ssa Alessandra Nicoli



1. Introduzione

La sottoscritta Alessandra Nicoli, **revisore nominato** con delibera dell'Organo Consiliare n.2 del 13/03/2024;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 23 del 9/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 29/12/2015;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario; In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:



	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 02
di cui variazioni di Giunta riaccertamento ordinario dei residui e variazione di esigibilità	n. 01
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. -
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. -
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

♦ 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.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.1764 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** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
 - l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
 - l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art. 18-bis del D.L. 113/2024;
 - l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato;
 - l'Ente non ha avuto casi di lavori pubblici di somma urgenza;
 - 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.
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione prende atto della determinazione n. 5 del Responsabile del servizio finanziario ad oggetto con la quale il Responsabile del servizio finanziario ha verificato la corrispondenza delle riscossioni e pagamenti con le risultanze del conto del bilancio dell'esercizio finanziario 2024;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
 - l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.



-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio per alcuni servizi, per i servizi dove l'Ente non ha raggiunto gli obiettivi le somme assegnate e non utilizzate **sono state** vincolate nel risultato di amministrazione;

- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; l'Ente **ha** certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi e **ha** trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere;

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



2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 466.599,15.

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2024:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				470.131,62
RISCOSSIONI	(+)	326.857,24	1.858.067,94	2.184.925,18
PAGAMENTI	(-)	295.976,57	2.059.794,09	2.355.770,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			299.286,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			299.286,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	489.305,52	506.947,22	996.252,74
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				15.600,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	215.260,09	277.409,75	492.669,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			43.030,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			293.239,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			466.599,15

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 ⁽⁴⁾	191.232,41
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0
Fondo anticipazioni liquidità	0
Fondo perdite società partecipate	4.668,61
Fondo contenzioso	118.865,28
Altri accantonamenti	21.937,12
Totale parte accantonata (B)	336.703,42
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	14.154,83
Vincoli derivanti da trasferimenti	25.126,92
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
Altri vincoli da specificare	0
Totale parte vincolata (C)	39.281,75
Totale parte destinata agli investimenti (D)	4.670,39
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	85.943,59
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	



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:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 292.507,04	€ 383.414,09	€ 466.599,15
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 288.191,26	€ 340.879,74	€ 336.703,42
Parte vincolata (C)	€ -	€ 20.735,90	€ 39.281,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.891,42	€ 2.891,42	€ 4.670,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.424,36	€ 18.907,03	€ 85.943,59

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.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	17.100,00											17.100,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	15.249,85	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	17.100,00	0,00	0,00	15.249,85	15.249,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.349,85
Totale delle parti non utilizzate	1.807,03	176.724,36	137.515,74	11.389,76	325.629,86	0,00	0,00	0,00	0,00	20.735,90	2.891,42	351.064,21
Totali	18.907,03	176.724,36	137.515,74	26.639,61	340.879,71	0,00	0,00	0,00	0,00	20.735,90	2.891,42	383.414,06

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2023 al termine dell'esercizio 2024

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 27.811,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 365.142,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 336.269,89
SALDO FPV	€ 28.872,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.731,99
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.362,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 24.131,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 26.500,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 27.811,32
SALDO FPV	€ 28.872,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 26.500,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 32.349,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 351.064,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 466.599,15

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		55.202,18
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.905,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	18.545,85
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		20.750,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.831,97
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		25.582,80
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		33.831,88
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		33.831,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		33.831,88
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		89.034,06
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		15.905,50
Risorse vincolate nel bilancio		18.545,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		54.582,71
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-4.831,97
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		59.414,68

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): € 89.034,08
- W2 (equilibrio di bilancio): €54.582,71
- W3 (equilibrio complessivo): €59.414,68

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Composizione FPV	01/01/24	31/12/24
FPV di parte corrente	€ 61.838,72	€ 43.030,86
FPV di parte capitale	€ 303.304,06	€ 293.239,03
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 53.081,27	€ 61.838,72	€ 43.030,86
- 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 *	€ 53.081,27	€ 39.898,39	€ 22.079,05
- 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	€ -	€ 21.940,33	€ 20.951,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	28.492,68
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	14.538,18
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	43.030,86
** specificare	

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 282.695,21	€ 303.304,06	€ 293.239,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 282.695,21	€ 157.095,42	€ 52.652,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 146.208,64	€ 112.150,04
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 21 del 2/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 2/04/2025).

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. 21 del 2/04/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 813.793,27	€ 326.857,24	€ 489.305,52	€ 2.369,49
Residui passivi	€ 535.368,02	€ 295.976,57	€ 215.260,09	-€ 24.131,36

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 7.362,50	€ 24.054,39
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 76,96
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 0,01
MINORI RESIDUI	€ 7.362,50	€ 24.131,36

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:

- 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 prescrizione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di

rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art.3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I			€ -	€ 35.119,83	€ 42.962,13	€ 78.081,96
Titolo II		€ 208,68	€ 56.986,96	€ 31.610,00	€ 101.047,55	€ 189.853,19
Titolo III		€ 315,00	€ 139.170,27	€ 23.314,49	€ 26.644,84	€ 189.444,60
Titolo IV	€ 111.941,29	€ 1.075,00	€ 11.324,00	€ 78.240,00	€ 336.292,70	€ 538.872,99
Titolo V		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX						€ -
Totali	€ 111.941,29	€ 1.598,68	€ 207.481,23	€ 168.284,32	€ 506.947,22	€ 996.252,74

Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 4.165,07	€ 11.337,06	€ 39.176,62	€ 27.103,07	€ 190.642,75	€ 272.424,57
Titolo II	€ 90.074,31	€ 3.172,00	€ 204,60	€ 24.352,56	€ 41.016,71	€ 158.820,18
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ 7.663,38	€ 3.201,93	€ 3.302,38	€ 1.507,11	€ 45.750,29	€ 61.425,09
Titolo V						€ -
Titolo VII						€ -
Totali	€ 101.902,76	€ 17.710,99	€ 42.683,60	€ 52.962,74	€ 277.409,75	€ 492.669,84

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
IMPOSTE recupero evasione	Residui iniziali	69.723,59	20.531,82	63.701,69	72.378,51	62.319,47	110.521,43	77.332,12	47.129,00
	Ricorso chiesto al 31.12	669,60	13.361,66	62.276,13	46.991,42	50.866,51	75.401,60		
	Percentuale di ricezione	0,99	65,16	96,30	64,92	81,65	68,22		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ricorso chiesto al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di ricezione	-	-	-	-	-	-		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ricorso chiesto al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di ricezione	-	-	-	-	-	-		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ricorso chiesto al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di ricezione	-	-	-	-	-	-		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	4.669,35	7.309,65	-
	Ricorso chiesto al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di ricezione	-	-	-	-	-	-		
Fidi attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	37.980,43	2.590,06	21.264,50	16.341,58	60.655,22	19.799,91	7.799,25	-
	Ricorso chiesto al 31.12	37.980,43	2.590,06	21.264,50	6.216,58	40.536,22	19.799,91		
	Percentuale di ricezione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
Proventi acquedotti	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ricorso chiesto al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di ricezione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ricorso chiesto al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di ricezione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-		

(1) sono compresi dei residui di competenza

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	299.286,14
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	299.286,14
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	390.377,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	299.286,14

Il Conto del Tesoriere presenta un saldo inferiore di Euro 91.091,28 rispetto al Conto di Tesoreria presso la <banca d'Italia. La differenza tra i due saldi risulta opportunamente riconciliata.

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 130.714,81	€ 470.131,62	€ 299.286,14
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria nel corso del 2024.

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.

3.2. Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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'Ente nel corso del 2024 non ha superato i termini di pagamento previsti dalla legge.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
 - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -13,91
 - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 16 gg
 - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -14 gg



3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 191.232,41.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che la società Acquevenete S.p.A. non risulta in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che, a scopo precauzionale, l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 4.668,61 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, società partecipate e consorzi.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 118.865,28, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.339,85
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.397,48
- utilizzi	€ 8.339,85
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.397,48

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0 (zero);

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con deliberazione di Giunta Comunale n.13 del 26/02/2025 ha preso atto dell'insussistenza dei requisiti per la costituzione del fondo di garanzia del fondo di garanzia crediti commerciali e precisamente l'Ente ha verificato che la Piattaforma dei Crediti Commerciali alla data del 24/01/2025 attestava i seguenti valori:

- importo documenti ricevuti nell'esercizio 2024: € 1.075.387,87;
- importo scaduto e non pagato alla data del 31.12.2024: Euro 0,00;
- importo scaduto e non pagato alla data del 31.12.2023: Euro 0,00;
- tempo medio ponderato di pagamento: 16 giorni;
- tempo medio ponderato di ritardo: -14 giorni;

Il Revisore dei Conti ha accertato che, sulla scorta dei valori certificati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali e degli obblighi di comunicazione, questo Ente non è tenuto ad accantonare il Fondo di garanzia Crediti Commerciali in quanto non vi sono ritardi nei pagamenti e il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 20.539,64 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi agli anni 2022 e 2023 e 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).



3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	745.953,00	772.728,44	737.268,15	98,84	95,41
Titolo 2	438.468,00	549.636,39	309.611,94	70,61	56,33
Titolo 3	342.242,00	475.781,24	381.166,87	111,37	80,11
Titolo 4	305.500,00	344.452,00	239.215,00	78,30	69,45
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	1.832.163,00	2.142.598,07	1.667.261,96	91,00	77,81

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	735.353,00	735.353,00	764.690,23	103,99	103,99
Titolo 2	332.137,00	356.243,00	208.069,92	62,65	58,41
Titolo 3	311.321,93	320.931,93	214.074,33	68,76	66,70
Titolo 4	1.299.186,20	349.686,30	308.197,73	23,72	88,14
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	2.677.998,13	1.762.214,23	1.495.032,21	55,83	84,84

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	735.353,00	814.307,39	805.347,97	109,52	98,90
Titolo 2	306.152,39	372.421,17	223.766,62	73,09	60,08
Titolo 3	291.489,02	307.505,02	221.450,46	75,97	72,02
Titolo 4	80.000,00	861.171,32	843.747,91	1.054,68	97,98
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	1.412.994,41	2.355.404,90	2.094.312,96	148,22	88,92

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo
TARSU/TIA/TARI/TARES	Consorzi	Agente nazionale della riscossione/soggetto iscritto all'albo
Sanzioni per violazioni codice della strada	Convenzioni Comuni	Agente nazionale della riscossione/soggetto iscritto all'albo
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Soggetto iscritto all'albo	Soggetto iscritto all'albo
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

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.

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	€ 24.200,00	€ 26.974,48	€ 26.307,31
Riscossione	€ 16.329,61	€ 25.337,41	€ 26.307,31

Non è stata finanziata la spesa di parte corrente con contributi per proventi abitativi edilizi.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Il servizio relativo alle sanzioni pecuniarie per violazione del codice della strada è in convenzione con i comuni di Montagnana, Bevilacqua, Carceri, Casale di Scodosia, Urbana, Merlara, Castelbaldo, Masi, Megliadino San Vitale, Ponso e Santa Caterina d'Este e il capofila è il Comune di Montagnana.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2022	2023	2024
Accertamento	€ -	€ 4.931,02	€ 2.640,30
Riscossione	€ -	€ 261,67	€ 2.640,30
%riscossione	-	5,31	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2024
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.320,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 1.320,15
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.320,15
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2024 per fitti attivi nell'anno 2024 è di € 3.470,70 e sono **umentate** di Euro 17,26 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 competenza	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU/TASI	€ 50.564,00	€ 16.404,76		€ 47.129,00
Recupero evasione altri tributi	€ 20.257,27	€ 19.507,43		
TOTALE	€ 70.821,27	€ 35.912,19	€ -	€ 47.129,00

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 62.957,72	
Residui riscossi nel 2024	€ 27.837,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2024	€ 35.119,83	55,78%
Residui della competenza	€ 34.159,24	
Residui totali	€ 69.279,07	
FCDE al 31/12/2024	€ 37.110,25	53,57%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.399.633,00	1.776.154,12	1.201.591,45	85,85	67,65
Titolo 2	389.500,00	609.811,87	218.138,04	56,00	35,77
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	1.789.133,00	2.385.965,99	1.419.729,49	79,35	59,50

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.295.388,06	1.329.104,06	959.689,14	74,09	72,21
Titolo 2	1.644.073,41	867.203,77	517.612,98	31,48	59,69
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	2.939.461,47	2.196.307,83	1.477.302,12	50,26	67,26

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.182.475,78	1.437.903,52	1.096.301,95	92,71	76,24
Titolo 2	80.300,00	1.185.766,38	840.972,04	1.047,29	70,92
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	1.262.775,78	2.623.669,90	1.937.273,99	153,41	73,84

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	€ 225.957,51	€ 278.372,75	52.415,24
102	imposte e tasse a carico ente	€ 29.022,42	€ 33.620,73	4.598,31
103	acquisto beni e servizi	€ 433.037,17	€ 438.733,42	5.696,25
104	trasferimenti correnti	€ 211.558,09	€ 290.966,11	79.408,02
105	trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 30.189,77	€ 32.231,31	2.041,54
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 29.924,18	€ 22.377,63	-7.546,55
TOTALE		€ 959.689,14	€ 1.096.301,95	136.612,81

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;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101 Redditi da lavoro dipendente	€ 216.476,13	€ 278.372,75
Spese macroaggregato 102 Irap	€ 14.873,68	€ 18.548,17
Spese macroaggregato 103 Servizi	€ 20.066,08	€ 50.025,75
Spese macroaggregato 104 Trasferimenti	€ -	€ 12.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 118.476,47	€ -
Altre spese:	€ -	€ -
Altre spese:	€ -	€ -
Altre spese:	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 369.892,36	€ 358.946,67
(-) Componenti escluse (B)		€ 42.944,30
(-) Altre componenti escluse	€ 17.680,76	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 352.211,60	€ 316.002,37
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 16.12.2024 il parere n.19 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	€ 517.612,98	€ 840.972,04	323.359,06
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 517.612,98	€ 840.972,04	323.359,06

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono debiti fuori bilancio.

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1. 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 **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 **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
2,35%	2,32%	2,26%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 737.268,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 309.611,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 381.166,87	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 1.428.046,96	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 142.804,70	
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)	€ 32.231,31	
(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)	€ 110.573,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 32.231,31	2,26
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	830.133,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	150.218,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	679.915,15

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

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 755.279,11	€ 774.142,02	€ 830.133,78
Nuovi prestiti (+)	€ 145.591,98	€ 192.196,90	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 126.729,07	-€ 136.205,14	-€ 150.218,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 774.142,02	€ 830.133,78	€ 679.915,15
Nr. Abitanti al 31/12	1.783	1.764	1.770
Debito medio per abitante	434,18	470,60	384,13

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 28.395,19	€ 30.189,77	€ 32.231,31
Quota capitale	€ 126.729,07	€ 136.205,14	€ 150.218,63
Totale fine anno	€ 155.124,26	€ 166.394,91	€ 182.449,94

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in deficit. Le somme verranno erogate, entro il 30 aprile di ciascun anno, dal Ministero dell'interno in quote costanti in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. 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.

6.3. 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.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.619.898,57	5.870.218,53	749.680,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.104.306,47	1.107.200,50	-2.894,03
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.724.205,04	6.977.419,03	746.786,01
A) PATRIMONIO NETTO	4.758.158,88	4.540.946,73	217.212,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	145.471,01	164.155,35	-18.684,34
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.167.717,55	1.365.501,80	-197.784,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.652.857,60	906.815,15	746.042,45
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.724.205,04	6.977.419,03	746.786,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	293.239,03	303.304,06	-10.065,03

8. 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.

9. Relazione della Giunta al rendiconto

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

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

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, delle verifiche effettuate e dei chiarimenti ottenuti, il Revisore Unico attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ALESSANDRA NICOLI

