



PROVINCIA DI VICENZA

COMUNE DI SANDRIGO

36066 Piazza Matteotti, 10
p.lva 00516260247 codice fiscale 95026510248

Rendiconto 2024

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

INDICE

- 1) VERBALE N. 7 DEL 09/04/2025

COMUNE DI SANDRIGO

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

REVISORE UNICO

DOTT.SSA ALESSANDRA SARTORE

Comune di Sandrigo

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;

approva

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

Marano Vicentino, lì 09 Aprile 2025

Revisore Unico

Dott.ssa Alessandra Sartore

Firmato digitalmente da:
SARTORE ALESSANDRA
Data: 09/04/2025 15:06:58

1. Introduzione

La sottoscritta Sartore Dott.ssa Alessandra revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 43 del 28/11/2023;

♦ ricevuta in data 09/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 09/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

♦ 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. 61 del 17/10/2025 riformulato ed approvato con DCC n. 40 del 27/09/2021;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

♦ 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. 8295 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** 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;
- partecipa al Consorzio di Comuni Polizia Locale del Nord Est – NE.VI;

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 "pre-consuntivo";
- 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** operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
	SI	SI
	SI	SI
	SI	SI

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- 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;

SERVIZI					
DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI					
<i>RENDICONTO 2024</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche		€ 23.400,00	-€ 23.400,00	0,00%	
Impianti sportivi	€ 62.280,84	€ 70.760,00	-€ 8.479,16	88,02%	
Servizi cimiteriali	€ 8.670,00	€ 46.974,87	-€ 38.304,87	18,46%	
Trasporto scolastico		€ 10.955,60	-€ 10.955,60	0,00%	
Totali	€ 70.950,84	€ 152.090,47	-€ 81.139,63	46,65%	

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 **3.682.260,41**.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.782.608,81
RISCOSSIONI	(+)	1.115.229,70	6.939.446,39	8.054.676,09
PAGAMENTI	(-)	1.539.477,26	5.872.838,23	7.412.315,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.424.969,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.424.969,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.110.572,38	1.029.491,44	2.140.063,82
<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>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	596.099,77	1.640.521,32	2.236.621,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			99.062,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			547.089,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			3.682.260,41
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 ⁽⁴⁾				783.711,12
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				69.809,02
Altri accantonamenti				170.482,59
		Totale parte accantonata (B)		1.024.002,73
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				404.364,61
Vincoli derivanti da trasferimenti				60.309,23
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.403.877,67
Altri vincoli da specificare				0,00
		Totale parte vincolata (C)		1.868.551,51
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		371.149,90
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		418.556,27
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
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:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.531.009,05	€ 3.177.765,65	€ 3.682.260,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.113.124,47	€ 1.253.339,28	€ 1.024.002,73
Parte vincolata (C)	€ 501.538,62	€ 877.931,36	€ 1.868.551,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 496.323,57	€ 625.377,01	€ 371.149,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 420.022,39	€ 421.118,00	€ 418.556,27

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato quanto previsto nel punto 9.2.30 del Principio contabile allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011.

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	99.944,62											99.944,62
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	472.860,00	472.860,00							472.860,00
Utilizzo parte vincolata						6.815,15	15.933,83	0,00	482.385,68	505.134,66		505.134,66
Utilizzo parte destinata agli investimenti											353.528,58	353.528,58
Totale delle parti utilizzate	99.944,62	0,00	0,00	472.860,00	472.860,00	6.815,15	15.933,83	0,00	482.385,68	505.134,66	353.528,58	1.431.467,86
Totale delle parti non utilizzate	321.173,38	574.010,09	66.809,02	139.660,17	780.479,28	234.816,19	9.113,80	0,00	128.866,71	372.796,70	271.848,43	1.746.297,79
Totali	421.118,00	574.010,09	66.809,02	612.520,17	1.253.339,28	241.631,34	25.047,63	0,00	611.252,39	877.931,36	625.377,01	3.177.765,65

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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*	€ 455.578,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 636.378,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 646.151,73
SALDO FPV	-€ 9.773,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 20.330,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 79.020,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 58.690,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 455.578,28
SALDO FPV	-€ 9.773,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 58.690,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.431.467,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.746.297,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 3.682.260,41

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		1.029.216,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	129.361,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	740.265,96
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		159.589,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	114.162,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		45.427,48
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		848.055,72
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	834.639,65
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.416,07
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.416,07
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.877.272,61
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		129.361,20
Risorse vincolate nel bilancio		1.574.905,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		173.005,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		114.162,25
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		58.843,55

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 1.877.272,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € 173.005,80
- W3 (equilibrio complessivo): € 58.843,55.

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 84.437,94	€ 99.062,04
FPV di parte capitale	€ 551.940,26	€ 547.089,69
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	€ 97.639,23	€ 84.437,94	€ 99.062,04
- 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 *	€ 93.437,93	€ 71.524,39	€ 99.062,04
- 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	€ 4.201,30	€ 12.913,55	€ -
- 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	73.132,56
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	7.188,68
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto)	18.740,80
Totale FPV 2024 spesa corrente	99.062,04

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 nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.441.660,26	€ 551.940,26	€ 547.089,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 29.668,80	€ 70.000,00	€ 467.258,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.411.991,46	€ 481.940,26	€ 79.831,29
- 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. 30 del 14/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 13/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 30 del 13/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.246.132,69	€ 1.115.229,70	€ 1.110.572,38	-€ 20.330,61
Residui passivi	€ 2.214.597,65	€ 1.539.477,26	€ 596.099,77	-€ 79.020,62

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 20.327,61	€ 69.842,97
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 6.788,06
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 3,00	€ 2.389,59
Gestione servizi c/terzi		€ -
MINORI RESIDUI	€ 20.330,61	€ 79.020,62

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	€ 249.460,13	€ 142.377,22	€ 97.040,43	€ 89.399,94	€ 314.931,61	€ 893.209,33
Titolo II	€ 10.000,00		€ 13.175,00	€ 34.650,58	€ 426.893,86	€ 484.719,44
Titolo III	€ 7.693,13	€ 634,46	€ 3.473,23	€ 19.825,05	€ 250.742,37	€ 282.368,24
Titolo IV	€ 32.000,00	€ 410.792,71			€ 36.819,46	€ 479.612,17
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 50,50				€ 104,14	€ 154,64
Totali	€ 299.203,76	€ 553.804,39	€ 113.688,66	€ 143.875,57	€ 1.029.491,44	€ 2.140.063,82

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 18.418,85	€ 13.286,40	€ 22.814,62	€ 98.857,46	€ 1.029.933,68	€ 1.183.311,01
Titolo II	€ 6.334,77	€ 410.792,71	€ 1.026,00	€ 3.190,47	€ 516.494,16	€ 937.838,11
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 10.160,72	€ 2.481,12	€ 1.330,35	€ 7.406,30	€ 94.093,48	€ 115.471,97
Totali	€ 34.914,34	€ 426.560,23	€ 25.170,97	€ 109.454,23	€ 1.640.521,32	€ 2.236.621,09

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
ICI/IMU/TASI EVASIONE	Residui iniziali	200.578,42	163,12	142.935,06	105.050,33	103.868,16	284.928,77	796.108,29	706.294,44
	Riscosso c/residui al 31.12	4.705,38	163,12	557,84	8.009,90	14.468,22			
	Percentuale di riscossione	2,35%	100,00%	0,39%	7,62%	13,93%	0		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	78.081,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.587,09	38.808,45
	Riscosso c/residui al 31.12	24.494,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	31,37%	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	104,00	5.979,38	63.187,42	382.253,49	79.410,27	8.092,60
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	3.595,20	61.625,92	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	60,13%	97,53%	0		
Illuminazione votiva	Residui iniziali	0,00	549,02	965,02	862,54	3.550,20	13.688,40	2.903,62	1.736,36
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	392,84	546,56	562,42	3.111,00	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	71,55%	56,64%	65,21%	87,63%	0		
Servizi a domanda individuale	Residui iniziali	1.339,60	-	-	1.488,40	25.821,30	62.280,84	40.610,57	15.805,63
	Riscosso c/residui al 31.12	1.339,60	-	-	-	22.662,72			
	Percentuale di riscossione	100,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	87,77%	0		
Servizi domiciliari	Residui iniziali	5.228,83	962,92	-	63,69	19.658,12	40.000,00	28.696,05	8.862,34

	Riscossione c/residui al 31.12	-	962,92	-	63,69	17.269,69	0,00
	Percentuale di riscossione	0,00%	100,00%	#DIV/0!	100,00%	87,85%	0

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)	€ 4.424.969,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 4.424.969,41

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	€ 3.949.007,28	€ 3.782.608,81	€ 4.424.969,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 845.806,63	€ 269.549,40	€ 33.804,33

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

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 che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

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'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia

prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -15,52;
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 14;
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -16.

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi *capitoli*;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 783.711,12.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 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 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due anni precedenti.

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 69.809,02, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 69.809,02 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 66.809,02 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 3.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene congruo l'importo.

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)	€ 5.665,31
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.301,80
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.967,11

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad accantonare nel risultato di amministrazione il Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non si trova in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, comma 859, Legge 145/2018.

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 € 120.332,59 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024.

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

Natura del Fondo	Importo
Accantonamento potenziali perdite future	12.000,00
Accantonamento richieste integrazioni INPS su ricalcolo pensioni	25.989,17

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	2.984.960,73	3.017.204,06	2.864.950,68	95,98	94,95
Titolo 2	324.987,93	694.919,22	569.102,37	175,11	81,89
Titolo 3	922.922,24	1.145.121,99	1.139.816,16	123,50	99,54
Titolo 4	579.230,74	625.868,60	528.719,14	91,28	84,48
Titolo 5	-	-	-	#VALORE!	#VALORE!
TOTALE	4812101,64	5483113,87	5102588,35	106,04	93,06

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	3.192.261,71	3.207.015,47	3.114.900,78	97,58	97,13
Titolo 2	696.773,20	601.966,28	561.793,98	80,63	93,33
Titolo 3	1.009.573,44	1.312.041,37	1.315.535,83	130,31	100,27
Titolo 4	451.885,80	1.115.948,21	1.085.001,09	240,11	97,23
Titolo 5	-	-	-	#VALORE!	#VALORE!
TOTALE	5350494,15	6236971,33	6077231,68	113,58	97,44

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	3.517.381,24	3.573.802,55	3.596.995,70	102,26	100,65
Titolo 2	437.059,38	786.818,36	784.376,74	179,47	99,69
Titolo 3	1.105.830,80	1.880.020,22	1.709.114,35	154,55	90,91
Titolo 4	528.807,82	3.291.348,56	574.051,06	108,56	17,44
Titolo 5	-	464.860,00	464.860,00	#DIV/0!	100,00
TOTALE	5.589.079,24	9.996.849,69	7.129.397,85	127,56	71,32

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Soggetto iscritto all'albo</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Esternalizzato servizio alla partecipata</i>	<i>Soggetto iscritto all'albo per recuperi riferiti ad anni ante 2021</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestito dal Consorzio di Polizia Locale</i>	<i>Agente nazionale della riscossione</i>

Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	<i>Soggetto iscritto all'albo</i>
Proventi acquedotto	In capo alla partecipata	<i>In capo alla partecipata</i>
Proventi canoni depurazione	In capo alla partecipata	<i>In capo alla partecipata</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 196.064,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per l'incremento delle aliquote 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.

TARSU-TIA-TARI

La gestione della tariffa TARI corrispettiva dall'anno 2021 è stata esternalizzata alla società partecipata SORARIS SPA, la quale è affidataria in house dell'interno ciclo rifiuti.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 254.069,19	€ 282.840,09	€ 274.172,49
Riscossione	€ 242.997,75	€ 264.709,20	€ 272.440,87

Nulla è stato destinato al titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio di Polizia è gestito dal CONSORZIO POLIZIA LOCALE NORDEST, il quale provvede alla riscossione dei proventi derivanti dal codice della strada.

Con deliberazione n. 122 09/11/2023 è stata approvata la "Destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. n. 285/1992 - anno 2024".

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 2.723,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: per aggiornamenti ISTAT.

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 risultati superiori a quelli attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 284.928,77	€ 13.511,11	€ 26.445,55	€ 418.446,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 284.928,77	€ 13.511,11	€ 26.445,55	€ 418.446,37

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 2.246.132,69	
Residui riscossi nel 2024	€ 1.115.229,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20.330,61	
Residui al 31/12/2024	€ 1.110.572,38	49,44%
Residui della competenza	€ 1.029.491,44	
Residui totali	€ 2.140.063,82	
FCDE al 31/12/2024	€ 783.711,12	36,62%

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+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.247.366,70	5.132.827,14	4.466.344,04	105,16	87,02
Titolo 2	2.272.012,36	2.694.338,55	2.268.697,74	99,85	84,20
Titolo 3	-	-	-	#VALORE!	#VALORE!
TOTALE	6519379,06	7827165,69	6735041,78	103,31	86,05

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	4727870,15	5.445.648,07	4.927.101,85	104,21	90,48
Titolo 2	622624	2.811.935,87	2.111.763,89	339,17	75,10
Titolo 3	0	-	-	#VALORE!	#VALORE!
TOTALE	5350494,15	8257583,94	7038865,74	131,56	85,24

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	5.074.767,22	6.087.941,47	4.624.716,21	91,13	75,97
Titolo 2	514.312,02	5.511.894,28	1.584.243,36	308,03	28,74
Titolo 3	-	464.860,00	464.860,00	#DIV/0!	100,00
TOTALE	5.589.079,24	12.064.695,75	6.673.819,57	119,41	55,32

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.252.054,17	€ 1.224.967,57	-27.086,60
102	imposte e tasse a carico ente	€ 116.376,95	€ 120.333,27	3.956,32
103	acquisto beni e servizi	€ 2.197.124,44	€ 2.026.274,16	-170.850,28
104	trasferimenti correnti	€ 1.067.683,39	€ 1.068.250,30	566,91
105	trasferimenti di tributi	€ -		#VALORE!
106	fondi perequativi	€ -		#VALORE!
107	interessi passivi	€ -		#VALORE!
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		#VALORE!
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 38.877,96	€ 36.616,59	-2.261,37
110	altre spese correnti	€ 170.547,00	€ 148.274,32	-22.272,68
TOTALE		€ 4.842.663,91	€ 4.624.716,21	-217.947,70

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 30.375,60;
- 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.

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 il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.242.893,07	1.145.198,99
Spese macroaggregato 103	4.628,41	€ 17.163,09
Irap macroaggregato 102	€ 80.275,13	78.666,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Spese macroaggregato 104	€ 167.508,69	€ 123.007,75
Altre spese: lavoro accessorio	€ 10.805,79	€ 14.943,92
Spese macroaggregato 109		14.788,85
Totale spese di personale (A)	€ 1.506.111,09	€ 1.393.768,75
(-) Componenti escluse (B)	€ 94.606,74	237.572,98
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.411.504,35	€ 1.156.195,77
(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 05/02/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 931.294,37	€ 712.109,86	-219.184,51
203	Contributi agli investimenti	€ 628.529,26	€ 379.074,92	-249.454,34
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 464.860,00	464.860,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 28.198,58	28.198,58
TOTALE		€ 1.559.823,63	€ 1.584.243,36	24.419,73

Per quanto riguarda al macroaggregato 204 è riferito all'importo che il Comune ha dovuto erogare al credito sportivo a seguito dell'escussione della fideiussione per il mancato pagamento della rata di mutuo da parte di GIS, di cui il comune era garante.

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 l'Ente nel corso del 2024 non ha rilevato debiti fuori bilancio.

Alla data del rendiconto le dichiarazioni presentate dai responsabili di area non rilevano la formazione di debiti fuori bilancio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, alla data del rendiconto, non ha in essere alcuna forma di indebitamento.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente aveva in essere garanzie di fideiussione a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente, garanzia fideiussoria che è cessata a seguito dell'escussione descritta al precedente paragrafo.

Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2024	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2024	Accantonamenti previsti nel bilancio 2024
COSTRUZIONE IMPIANTO NATATORIO	0,00	fideiussioni	464.860,00	0,00
	0,00		0,00	0,00
	0,00		0,00	0,00
	0,00		0,00	0,00
	0,00		0,00	0,00
	0,00		0,00	0,00
	0,00		0,00	0,00
	0,00		0,00	0,00
	0,00		0,00	0,00
	0,00		484.000,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
0,00%	0,00%	0,00%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.864.950,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 569.102,37	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.139.816,16	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 4.573.869,21	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 457.386,92	
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)	€ -	
(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)	€ 457.386,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	0,00%
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		

Il Comune di Sandrigo non ha in essere alcun mutuo al 31/12/2024.

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

6. Rapporti con organismi partecipati

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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.

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 ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024
Rimanenze	31/12/2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	33.983.000,59	34.653.937,59	-670.937,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.781.323,11	5.457.256,41	324.066,70
D) RATEI E RISCONTI	66.865,51	54.402,58	12.462,93
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.831.189,21	40.165.596,58	-334.407,37
A) PATRIMONIO NETTO	29.842.719,87	29.498.572,72	344.147,15

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	230.324,50	673.663,88	-443.339,38
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.967,11	5.665,31	4.301,80
D) DEBITI	2.236.621,09	2.214.597,65	22.023,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.511.556,64	7.773.097,02	-261.540,38
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.831.189,21	40.165.596,58	-334.407,37
TOTALE CONTI D'ORDINE	547.089,69	551.940,26	-4.850,57

Le variazioni delle riserve sono dovute:

- Alla quota di riporto del risultato di esercizio 2023 confluito nelle riserve negative per beni indisponibili
- All'importo di rivalutazione relativo all'allineamento delle consistenze inventario/ finanziaria ed alle altre rivalutazioni dell'inventario;
- Alla quota di permessi di costruire che hanno incrementato la corrispettiva riserva per l'importo non utilizzato dall'Ente a copertura di spese correnti;
- Alla quota derivata dalla movimentazione delle riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indicata nelle prime note come "altre riserve distintamente indicate n.a.c." e confluita nelle altre riserve disponibili.

Ed in particolare:

Rettifica al 01/01/2024 - Riporto risultato Economico dell'esercizio 2023				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.1.4.1.1.1.1	Risultato economico dell'esercizio	3.348.691,42	
Stato patrimoniale	2.1.5.1.1.1.1	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo		3.348.691,42

-

Assestamento - Oneri di Urbanizzazione				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Conto economico	5.2.9.2.1.1	Permessi di costruire	291.684,82	0,00
Stato patrimoniale	2.1.2.3.1.1.1	Riserve da permessi di costruire	0,00	291.684,82

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.356.353,70
FSC	+	€ 783.711,12
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 1,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	

RESIDUI ATTIVI =	
	€ 2.140.063,82

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

	Debiti	+	€ 2.236.621,09
	Debiti da finanziamento	-	
	Saldo IVA (se a debito)	-	
	Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
	Residui titolo V anticipazioni	+	
	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
	altri residui non connessi a debiti	+	
	RESIDUI PASSIVI	=	
			€ 2.236.621,09

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 2.143.689,25
	<i>Riserve</i>	
AIlb	da capitale	€ 0,00
AIlc	da permessi di costruire	€ 1.752.754,29
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	24.423.738,32
AIle	altre riserve indisponibili	1.006.854,74
AIlf	altre riserve disponibili	763.065,26
AIII	Risultato economico dell'esercizio	52.462,33
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-299.844,32
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 29.842.719,87

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 230.324,50
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 230.324,50

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.977.864,64	5.078.570,67	1.899.293,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.665.680,08	6.969.109,06	-303.428,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1,49	1,62	-0,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	157.003,78	62.604,10	94.399,68
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-326.986,25	5.265.326,00	-5.592.312,25
IMPOSTE	89.741,25	88.701,91	1.039,34
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	52.462,33	3.348.691,42	-3.296.229,09

Il risultato economico conseguito nel 2024 di € 52.462,33 rispetto all'esercizio 2023 di € 3.348.691,42 è principalmente conseguente all'alienazione di diritti patrimoniali.

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.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato digitalmente da:
SARTORE ALESSANDRA
Data: 09/04/2025 15:07:03