

COMUNE DI SALCEDO

Provincia di VICENZA

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 FRANCESCA DEI ROSSI

Comune di Salcedo

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 08/04/2024

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;

e 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 Follina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavallino Treporti (VE), lì 08.04.2024

L'Organo di revisione
Dott.ssa Francesca Dei Rossi
(atto firmato digitalmente)

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Francesca Dei Rossi nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 31 del 18/12/2023;

- ◆ ricevuta in data 01/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 10 del 31/03/2024, e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ vista la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale n. 28 del 11.11.2022;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 27.10.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;

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

- Deliberazione di C.C. n. 01 del 15/02/2024 del Commissario Prefettizio - Provvedimento n. 1
- Deliberazione di C.C. n. 02 del 07/03/2024 del Commissario Prefettizio - Provvedimento n. 2
- Deliberazione di C.C. n. 04 del 22/04/2024 del Commissario Prefettizio - Provvedimento n. 3
- Deliberazione di G.C. n. 07 del 08/07/2024 - Provvedimento n. 4 ratificata con deliberazione di C.C. n. 12 del 30/07/2024
- Deliberazione di C.C. n. 13 del 30/07/2024 - Provvedimento n. 5
- Deliberazione di C.C. n. 18 del 27/11/2024 - Provvedimento n. 6

Inoltre con Deliberazione della Giunta Comunale n. 07 del 4/3/2025 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi inerenti la gestione 2024.

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. 1018 abitanti.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

L'Organo di revisione precisa che:

- L'Ente partecipa all'Unione Montana dei Comuni "Unione Montana Astico" per la funzione del servizio di Protezione civile

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** ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, pertanto non ha dovuto ricorrere ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, ha utilizzato avanzo di Amm.ne;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, 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 predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido (non gestito);

- 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 479.579,68.

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)	265.622,45	428.190,07	€ 479.579,68
composizione del risultato di amministrazione:	-		
Parte accantonata (B)	14.714,98	78.647,00	€ 164.855,00
Parte vincolata (C)	€ -	25.625,00	€ 57.039,40
Parte destinata agli investimenti (D)	82.000,00	106.735,00	€ 101.555,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 168.907,47	€ 217.183,07	€ 156.130,28

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 corrisposto gli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

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.

Utilizzo 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	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	7.160,00	7.160,00							7.160,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	4.250,00	4.250,00		4.250,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											30.000,00	30.000,00
Totale delle parti utilizzate	152.000,00	0,00	0,00	7.160,00	7.160,00	0,00	0,00	0,00	4.250,00	4.250,00	30.000,00	193.410,00
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234.780,07
Totali	152.000,00	0,00	0,00	7.160,00	7.160,00	0,00	0,00	0,00	4.250,00	4.250,00	30.000,00	428.190,07

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

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*	€ 231.488,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 24.739,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 38.050,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.311,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 231.488,38
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.311,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 234.780,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 479.579,68

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		84.170,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.600,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.414,40
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		51.155,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	84.608,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-33.452,31
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		147.318,29
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		147.318,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		147.318,29
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		231.488,38
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.600,00
Risorse vincolate nel bilancio		31.414,40
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		198.473,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		84.608,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		113.865,98

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 231.488,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 198.473,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 113.865,98

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

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Nel 2024, alcun Fondo Pluriennale Vincolato è stato stanziato.

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.

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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. 07 del 4.3.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 371.823,80	€ 288.876,15	€ 58.208,18	-€ 24.739,47
Residui passivi	€ 406.173,68	€ 261.280,11	€ 106.842,87	-€ 38.050,70

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	€ -	€ 7.297,54
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 24.502,13	€ 30.753,16
Gestione servizi c/terzi	€ 237,34	€ -
MINORI RESIDUI	€ 24.739,47	€ 38.050,70

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 dal responsabile del Servizio Finanziario: per avvenuta prescrizione o per condizioni di inesigibilità discusse con l'ente di riscossione.

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 come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 300,00				€ 13.182,23	€ 13.482,23
Titolo II				€ 6.470,88	€ 2.078,39	€ 8.549,27
Titolo III				€ 2.846,05	€ 11.736,08	€ 14.582,13
Titolo IV		€ 4.900,00	€ 12.148,75	€ 31.542,50	€ 118.457,50	€ 167.048,75
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 388,98	€ 388,98
Totali	€ 300,00	€ 4.900,00	€ 12.148,75	€ 40.859,43	€ 145.843,18	€ 204.051,36

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	3.209,11	€ 667,12	€ 7.610,53	€ 14.878,55	€ 85.866,76	€ 112.232,07
Titolo II	€ 4.063,36	€ 3.576,90	€ 33.682,17	€ 305,12	€ 143.492,77	€ 185.120,32
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 2.872,91	€ 2.474,34	€ 8.115,42	€ 25.387,34	€ 3.992,49	€ 42.842,50
Totali	€ 10.145,38	€ 6.718,36	€ 49.408,12	€ 40.571,01	€ 233.352,02	€ 340.194,89

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)	€ 615.723,21
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 615.723,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 615.723,21

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione non è affidata a soggetti terzi responsabili

solidalmente, ad eccezione del Canone Unico affidato a ICA Pubbliche Affissioni Srl che erog un canone annuo fisso previsto da contratto.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 380.620,47	€ 462.539,95	€ 615.723,21
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato previsto in euro 200.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024 che è pari a zero.

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

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 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, nei limiti della ridotta dimensione della struttura organizzativa;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto 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;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

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 non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità poiché nel calcolare.....'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 0,00.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che Nessuna società risulta in perdita.

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 0,00.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Il Revisore prende atto che è stata accantonata la somma di € 1.355,00 per indennità di fine mandato, somma spettante per legge al sindaco uscente.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Sulla scorta dei valori certificati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali e degli obblighi di comunicazione, l'Ente non è tenuto ad effettuare un accantonamento a Fondo Garanzia Debiti Commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento a fondi come segue:

accant ONERI Agricola S. Stefano con interessi	59.500,00
accant ONERI Molon con interessi	70.000,00

accant ONERI Busatta Gioachino con interessi	32.400,00
accant indennità fine mandato sindaco	1.355,00
acc contributo indennità	1.600,00
AVANZO ACCANTONATO	164.855,00
arretrati contrattuali contratto CCNL in attesa di firma 2022/2024	12.900,00
Produttività dipendenti dal 2020 al 2023	28.803,00
acc fondo asili nido	15.336,40
AVANZO VINCOLATO	57.039,40

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	377701,00	359248,00	322097,81	85,28	89,66
Titolo 2	262629,00	303260,00	241760,37	92,05	79,72
Titolo 3	61253,00	69616,00	71862,31	117,32	103,23
Titolo 4	392250,00	547322,00	313321,26	79,88	57,25
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0	0
TOTALE	1093833,00	1279446,00	949041,75	86,76	74,18

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	345460,00	360020,00	359003,91	103,92	99,72
Titolo 2	280732,00	277272,00	244276,12	87,01	88,10
Titolo 3	66478,00	72703,00	75022,48	112,85	103,19
Titolo 4	280000,00	361542,50	240084,11	85,74	66,41
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0	0
TOTALE	972670,00	1071537,50	918386,62	94,42	85,71

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	352904,00	385658,00	384143,31	108,85	99,61
Titolo 2	266148,00	279701,40	232376,63	87,31	83,08
Titolo 3	72531,00	79597,00	71842,10	99,05	90,26
Titolo 4	277035,00	395492,50	140099,38	50,57	35,42
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0	0
TOTALE	968618,00	1140448,90	828461,42	85,53	72,64

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione con i seguenti risultati:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016) Ed incarico ad Abaco per posizioni dal 2020
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi	Gestione diretta	Gestione diretta
Acquedotto	Non gestito	Non gestito

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	132190,72	12479,39
TARSU/TIA/TARI/TARES	107497,00	6956,87
Sanzioni per violazioni codice della strada	8032,00	0
Fitti attivi e canoni patrimoniali	8382,60	0

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	€ 66.149,26	€ 128.641,61	€ 17.506,88
Riscossione	€ 66.149,26	€ 128.641,61	€ 17.506,88

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 66.149,26	0,00%	0
2023	€ 128.641,61	0,00%	0
2024	€ 17.506,88	0,00%	0

Sanzioni violazione codice della strada

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.

sanctions ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 42,00	€ -	€ -
riscossione	€ 42,00	€ -	€ -
%riscossione	100,00	0	0

sanctions ex art.142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	0	0	0

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: nessuna variazione nelle concessioni/convenzioni/contratti stipulati.

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.

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.

In merito si osserva che non sussistono rilevanti situazioni di evasione imposte accertate.

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 100,00	
Residui riscossi nel 2024		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ 100,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 100,00	
FCDE al 31/12/2024		0,00%

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	652613,00	689354,00	586209,51	89,82	85,04
Titolo 2	392250,00	575822,00	229803,62	58,59	39,91
Titolo 3	58970,00	5500,00	5495,49	9,32	99,92
TOTALE	1103833,00	1270676,00	821508,62	74,42	64,65

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	652102,00	669427,00	586009,95	89,86	87,54
Titolo 2	280000,00	361542,50	133349,70	47,62	36,88
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0	0
TOTALE	932102,00	1030969,50	719359,65	77,18	69,78

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	661487,00	726270,40	585506,94	88,51	80,62
Titolo 2	277035,00	577492,50	174781,09	63,09	30,27
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0	0
TOTALE	938522,00	1303762,90	760288,03	81,01	58,31

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	€ 149.935,16	€ 155.805,68	5.870,52
102	imposte e tasse a carico ente	€ 48.670,90	€ 46.452,80	-2.218,10
103	acquisto beni e servizi	€ 304.100,38	€ 306.506,68	2.406,30
104	trasferimenti correnti	€ 62.226,89	€ 50.648,75	-11.578,14
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 12.776,62	€ 11.355,03	-1.421,59
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 8.300,00	€ 14.738,00	6.438,00
TOTALE		€ 586.009,95	€ 585.506,94	-503,01

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 210.377,00;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

Nell'esercizio 2024, l'Ente non ha proceduto all' assunzione di personale.

Ai sensi del comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale è pari a zero perché non ancora contrattualizzato.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 196.178,00	€ 179.636,00
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 12.916,00	€ 11.961,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 209.094,00	€ 191.597,00
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.279,00	€ 31.930,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 206.815,00	€ 159.667,00
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

B) Componenti escluse (arretrati contrattuali)

arretrati triennio 2016/2018	9.446,22
Arretrati 2019-2020-2021-2022	10.941,43
Arretrati anno 2023	2.978,54
Annualità 2024	8.563,76
	31.929,95

L'Organo di revisione in carica nel 2024 non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto i contratti sono fermi al 2021.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 133.349,70	€ 135.315,49	1.965,79
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 39.465,60	39.465,60
TOTALE		€ 133.349,70	€ 174.781,09	41.431,39

L'Organo di revisione ha verificato che:

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2024 ha contratto debiti fuori bilancio per euro 3.894,72 per i quali si è trovata adeguata copertura e idoneo riconoscimento entro il 31.12.2024, con rispettiva variazione di bilancio.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			

- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 3.894,72
Totale	€ -	€ -	€ 3.894,72

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

Dalle informazioni assunte da Responsabili, tuttavia, non esistono ulteriori debiti.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento nel 2024.

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 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 l'ai percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti 2022 del 2,30%.

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)	€ 322.097,81	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 241.760,37	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 71.862,31	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 635.720,49	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 63.572,05	
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)	€ 14.617,00	

(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)	€	48.955,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	14.617,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100			2,30%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 175.494,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 30.095,01
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 145.399,27

* 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 (+)	€ 263.816,93	€ 214.847,82	€ 175.494,28
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 48.969,11	-€ 39.353,54	-€ 30.095,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 214.847,82	€ 175.494,28	€ 145.399,27
Nr. Abitanti al 31/12	1.020,00	1.018,00	1.005,00
Debito medio per abitante	210,64	172,39	144,68

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 14.617,00	€ 16.951,67	€ 14.617,00
Quota capitale	€ 48.969,04	€ 39.353,54	€ 30.095,01
Totale fine anno	€ 63.586,04	€ 56.305,21	€ 44.712,01

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

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. Del 18/2011 ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'esito di tale verifica è il seguente:

Acque Vicentine Spa

Credito verso il Comune	€	-122,40
Debiti verso il Comune	€	0,00
Poste stanziare per fatture da ricevere o da emettere	€	0,00

Impianti Astico Srl

Credito verso il Comune	€	0,00
Debiti verso il Comune	€	0,00
Poste stanziare per fatture da ricevere o da emettere	€	0,00

Alto Vicentino Ambiente Srl

Credito verso il Comune	€	6.470,93
Debiti verso il Comune	€	0,00
Poste stanziare per fatture da ricevere o da emettere	€	0,00

Pasubio Tecnologia Srl

Credito verso il Comune	€	0,00
Debiti verso il Comune	€	0,00
Poste stanziare per fatture da ricevere o da emettere	€	0,00

Ato Consiglio di Bacino Bacchiglione

Credito verso il Comune	€	0,00
Debiti verso il Comune	€	0,00
Poste stanziare per fatture da ricevere o da emettere	€	0,00

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2024.

L'Ente, nel corso del 2024, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

5.2 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.

5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Ente non ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 perché al di sotto dei 5.000 abitanti.

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.

5.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

6 CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha trasmesso al BDAP la deliberazione

assunta ai sensi dell'art. 232 comma 3 TUEL

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

L'Ente ha dichiarato di aver adottato con dispendio in termini di tempo e risorse umane il nuovo sistema gestionale per la contabilità finanziaria, protocollo e atti amministrativi e non ha avuto a causa di carenza di personale il tempo a disposizione per l'aggiornamento degli inventari.

Tra l'altro il Responsabile Finanziario ha dichiarato la difficoltà a trovare il tempo a disposizione per aggiornare gli inventari.

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	1.738.296,44	1.847.107,35	-108.810,91
C) ATTIVO CIRCOLANTE	843.627,67	847.974,51	-4.346,84
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.581.924,11	2.695.081,86	-113.157,75
A) PATRIMONIO NETTO	2.096.329,95	2.113.413,90	-17.083,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	485.594,16	581.667,96	-96.073,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.581.924,11	2.695.081,86	-113.157,75
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

7.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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto del patrimonio (comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si è avvalso della facoltà di non predisporre il conto economico)

Nella relazione non sono illustrati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

8. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, invita l'Ente:

- all'aggiornamento degli inventari
- all'approvazione del piano di razionalizzazione delle partecipate
- all'aggiornamento della sezione trasparenza del sito internet

9.CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA FRANCESCA DEI ROSSI

(ATTO FIRMATO DIGITALMENTE)