

Verbale n. 7 del 07 aprile 2025

Oggetto: schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 e documenti allegati;
proposta di deliberazione consiliare n. 14 del 25.03.2025 “*Approvazione dello schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2024, ai sensi dell'art. 227 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, dell'art. 18 comma 1 lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, e della relazione illustrativa della Giunta ai sensi dell'art. 151 comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000*”;
relazione;
parere.

Il giorno 7 aprile 2025 il sottoscritto Federico Del Vecchio, Revisore dei conti *pro tempore* del Comune di Mezzane di Sotto,

visti:

- il D.M. del 4.10.1991, pubblicato in G.U. del 18/10/1991, n. 245;
- la deliberazione della Corte dei Conti n. 2/1992;
- l'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET - Armonizzazione contabile enti territoriali,

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;

tenuto conto delle risultanze di cui all'allegata relazione *Sub A)* proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Mezzane di Sotto (VR), redatta secondo lo schema proposto congiuntamente dall'Associazione Nazionale Certificatori e Revisori degli Enti locali, dal Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti Esperti Contabili e dalla Fondazione Nazionale dei Commercialisti, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale;

visti altresì:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione consiliare “*Approvazione dello schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 [...]*” e relativi allegati.

Il Revisore dei conti
dott. Federico Del Vecchio

allegato *Sub A*)

**Relazione del Revisore unico sulla
proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione
e sullo schema di rendiconto - esercizio finanziario 2024**

Comune di Mezzane di Sotto (VR)

Sommario

1. Introduzione

1.1. Verifiche preliminari

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

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

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

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

2.5. Analisi della gestione dei residui

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

3. Gestione finanziaria

3.1. Fondo di cassa

3.2. Tempestività pagamenti

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

3.5.2. Spese

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

4.2. Strumenti di finanza derivata

- 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria**
- 6. Rapporti con organismi partecipati**
 - 6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate*
 - 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie*
 - 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche*
 - 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati*
- 7. Contabilità economico-patrimoniale**
- 8. PNRR e PNC**
- 9. Relazione della giunta al rendiconto**
- 10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte**
- 11. Conclusioni**

1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Federico Del Vecchio revisore unico *pro tempore* nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 31.10.2024,

premesse

- che con delibera della giunta comunale n. 22 del 22.03.2025 è stato approvato lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2024;
- che essendo stata esercitata la facoltà ex. art. 232 co. 2 del TUEL, il predetto schema si compone dei seguenti documenti obbligatori:
 - Conto del bilancio;
 - Stato patrimoniale, redatto in forma semplificata ai sensi dell'art. 232 co. 2 del TUEL con modalità di cui al DM 12.10.2021 pubblicato in G.U. n. 262 del 03.11.2021,

nonché, seppur senza alcun obbligo di legge, del Conto Economico;

- che detti documenti sono 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;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL, in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d);
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- lo statuto comunale approvato con delibera di dell'organo consiliare n.02 del 04/02/2003;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 30/09/2004;

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;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate successivamente alla data di nomina (rif. delibera consiliare n. 33 del 31.10.2024) e si è preso atto dei pareri resi dal precedente Revisore unico;
- in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) n. 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO / VR
IL REVISORE DEI CONTI

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

Tabella 1

- 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;
- dalla verifica dei verbali e pareri resi dal precedente organo di revisione, non sono emerse irregolarità;

riporta

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

1.1 Verifiche preliminari

Il Comune registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 2.554 abitanti di cui 1.301 Donne e 1.253 Uomini.

L'Ente non è in dissesto e non ha in corso alcuna procedura di riequilibrio finanziario pluriennale. 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. Si rileva altresì che:

- non è istituito a seguito di processo di unione e/o a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato né alluvionato;
- partecipa all'Unione "Comuni Verona Est" ed al consorzio "B.I.M.A",
- partecipa altresì al *Consiglio di Bacino AATO Veronese ed al Consiglio di Bacino Verona Nord*;

Tenuta in considerazione la data di nomina del sottoscritto Revisore, si è verificato che l'Ente:

- a) risulta essere regolare rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- b) ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità “approvato dalla Giunta”; *(al fine di verificare l’esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell’approvazione da parte del Consiglio);*
- c) 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;
- d) 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;
- e) non ha dato evidenza nell’apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;
- f) 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;
- g) in attuazione dell’articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell’Ente e l’Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole/contraria alla loro approvazione;
- h) 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;
- i) ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- j) ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - 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;

COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO / VR
IL REVISORE DEI CONTI

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità;

Si rileva inoltre che ha raggiunto i propri obiettivi di servizio; inoltre che non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			-	0,00%	
Casa riposo anziani			-	0,00%	
Fiere e mercati			-	0,00%	
Mense scolastiche	24.743,30	44.574,00	-19.830,70	55,51%	
Musei e pinacoteche			-	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			-	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			-	0,00%	
Corsi extrascolastici			-	0,00%	
Impianti sportivi	7.140,00	11.625,43	- 4.485,43	61,42%	
Parchimetri			-	0,00%	
Servizi turistici			-	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			-	0,00%	
Uso locali non istituzionali			-	0,00%	
Centro creativo			-	0,00%	
Altri servizi	1.862,00	-	1.862,00	0,00%	
Totali	33.745,30	56.199,43	-22.454,13	60,05%	

Tabella 2

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

È stato verificato e si attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 553.629,41. Si è inoltre verificato che l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari. 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)	€ 733.704,78	€ 820.396,16	€ 553.629,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 267.033,92	€ 313.225,81	€ 163.522,50
Parte vincolata (C)	€ -	€ 90.280,00	€ 14.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 17.280,46	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 466.670,86	€ 399.609,89	€ 376.106,91

Tabella 3

Ho 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. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	369.649,59											369.649,59
Finanziamento di spese correnti non permanenti	18.977,27											18.977,27
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	388.626,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	388.626,86
Totale delle parti non utilizzate	10.443,03	168.503,19	30.000,00	114.722,62	313.225,81	0,00	0,00	0,00	90.280,00	90.280,00	17.820,46	431.769,30
Totali	399.069,89	168.503,19	30.000,00	114.722,62	313.225,81	0,00	0,00	0,00	90.280,00	90.280,00	17.820,46	820.396,16

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

Tabella 4

COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO / VR
IL REVISORE DEI CONTI

Ho 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*	-€ 365.251,91
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 137.199,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 55.070,66
SALDO FPV	€ 82.129,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 17.327,28
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 27.696,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 26.725,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 16.356,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 365.251,91
SALDO FPV	€ 82.129,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 16.356,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 388.626,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 431.769,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 553.629,41

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

Tabella 5

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:

COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO / VR
IL REVISORE DEI CONTI

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		20.514,77
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.274,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		16.239,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-50.755,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		66.995,46
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		84.989,34
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		70.989,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		70.989,34
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		105.504,11
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024		4.274,80
Risorse vincolate nel bilancio		14.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		87.229,31
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-50.755,49
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		137.984,80

Tabella 6

E' stato 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), riportati altresì pocanzi (riferiti sopra "Tabella 6").

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

Ho verificato con la tecnica del campionamento (*rictus* estrazione casuale su foglio elettronico di calcolo – rif. verbale n. 1 del 08.03.2025):

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;

COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO / VR
IL REVISORE DEI CONTI

- d) 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	€ 57.170,89	€ 55.070,66
FPV di parte capitale	€ 80.028,93	-
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Tabella 7

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 60.102,68	€ 57.170,89	€ 55.070,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 60.102,68	€ 57.170,89	€ 55.070,66
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Tabella 8

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

COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO / VR
IL REVISORE DEI CONTI

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	55.070,66
Totale FPV 2024 spesa corrente	55.070,66
<i>(**) Missione 1) altri servizi generali 11)</i>	

Tabella 9

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.

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

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

COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO / VR
IL REVISORE DEI CONTI

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 305.346,50	€ 80.028,93	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 305.346,50	€ 80.028,93	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Tabella 10

Non si rileva l'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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. 17 del 13.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (rif. verbale n. 1 del 08.03.2025).

Si è proceduto alla verifica:

- del rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- della 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. 17 del 13.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.079.041,62	€ 816.963,61	€ 251.708,84	-€ 10.369,17
Residui passivi	€ 936.215,72	€ 622.928,60	€ 286.561,95	-€ 26.725,17

Tabella 11

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 8.441,59	-€ 21.204,38
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 920,53	-€ 5.520,79
Gestione servizi c/terzi	-€ 1.007,05	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 10.369,17	-€ 26.725,17

Tabella 12

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

Ho 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.

E' stato verificato, conseguentemente, l'adeguamento del FCDE.

Ho 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; 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.

Si è proceduto alla verifica dell'anzianità dei residui attivi e passivi che si riportano nella tabella seguente:

COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO / VR
IL REVISORE DEI CONTI

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	9.432,50	22.752,72	16.947,82	12.193,00	94.861,80	156.187,84
Titolo II	4.542,42	-	-	5.934,10	47.292,49	57.769,01
Titolo III	35.387,19	2.400,00	2.724,12	24.348,50	133.830,07	198.689,88
Titolo IV	50.000,00	-	-	65.046,47	192.520,53	307.567,00
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	-	-	-	-	12.272,97	12.272,97
Totale	99.362,11	25.152,72	19.671,94	107.522,07	480.777,86	732.486,70

Tabella 13

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	32.669,14	16.820,50	14.365,04	49.672,09	249.549,57	363.076,34
Titolo II	62.025,31	22.301,14	63.475,24	24.126,49	443.122,46	615.050,64
Titolo III	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	32,00	1.075,00	-	14.624,42	15.731,42
Totale	94.694,45	39.153,64	78.915,28	73.798,58	707.296,45	993.858,40

Tabella 14

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	2.486,33	16.148,40	51.485,06	36.690,99	-	30.578,19	33.186,26	2.599,07
	Riscossione c/residui al 31.12	2.486,33	15.845,65	2.284,38	9.063,09	-	516,00		
	Percentuale di riscossione	100,00%	98,13%	4,44%	24,70%	0,00%			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	12.918,65	7.944,66	-	66.948,36	-	0,00	0,00	0,00
	Riscossione c/residui al 31.12	9.557,93	7.944,66	-	58.590,36	-	0,00		
	Percentuale di riscossione	73,99%	100,00%	0,00%	87,52%	0,00%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2400,00	14.400,00	34.753,10
	Riscossione c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Tabella 15

2.6. *Servizi conto terzi e partite di giro*

Ho 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. Si è altresì 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

In riferimento alla gestione finanziaria si 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)	€	870.071,77
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	870.071,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	870.071,77

Tabella 16

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	€ 795.031,22	€ 814.770,08	€ 870.071,77
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Tabella 17

Ho verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 senza tuttavia farne ricorso; le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	0	-

Si è verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa; nel conto del tesoriere al 31.12.2024 non risultano indicati pagamenti per azioni esecutive. Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

3.2. *Tempestività pagamenti*

Si 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'Ente non 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; in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Ho altresì verificato che il Comune:

- 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 responsabili apicali delle strutture. In caso di non rispetto dei tempi di pagamento è prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- 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.

3.3. *Analisi degli accantonamenti*

3.3.1. *Fondo crediti di dubbia esigibilità*

Si è verificata la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità. In particolare l'Ente:

- a) nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi per capitoli;
- b) 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;
- c) nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 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 94.556,70.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili:

- a) 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, contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- b) la corrispondente riduzione del FCDE;

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Comune non detiene partecipazioni di controllo, di collegamento o di minoranza in società.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

Il Comune non detiene partecipazioni di controllo, di collegamento o di minoranza in società.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

Si è appurato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

Ho 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)	€ 9.177,73
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 774,80
- utilizzi	€ 9.177,73
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 774,80

Tabella 18

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Considerato che non ricorrono le condizioni ho verificato che il Comune non è tenuto all'accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1. Co. 859 e seguenti della L. n. 145/2018.

COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO / VR
IL REVISORE DEI CONTI

3.4.4. *Altri fondi e accantonamenti*

Ho infine appurato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali risultano essere congrue. Si è verificata la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

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	1.092.300,00	1.072.800,00	989.655,14	90,60	92,25
Titolo 2	124.871,00	225.871,00	204.326,56	163,63	90,46
Titolo 3	504.737,12	542.237,10	479.280,53	94,96	88,39
Titolo 4	1.006.658,99	1.259.898,99	340.424,40	33,82	27,02
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	2.728.567,11	3.100.807,09	2.013.686,63	73,80	64,94

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	1.121.300,00	1.121.300,00	1.060.031,63	94,54	94,54
Titolo 2	158.700,00	171.700,00	164.275,50	103,51	95,68
Titolo 3	535.027,92	577.227,90	554.623,50	103,66	96,08
Titolo 4	932.534,00	937.527,70	191.839,50	20,57	20,46
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	2.747.561,92	2.807.755,60	1.970.770,13	71,73	70,19

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	1.129.300,00	1.139.680,00	1.119.013,88	99,09	98,19
Titolo 2	159.700,00	155.820,00	100.247,37	62,77	64,34
Titolo 3	611.561,30	676.061,30	590.972,15	96,63	87,41
Titolo 4	664.900,00	950.690,53	282.851,19	42,54	29,75
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	2.565.461,30	2.922.251,83	2.093.084,59	81,59	71,63

Tabella 19

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni	<i>Unione di Comuni</i>	
Fitti attivi e canoni	<i>si</i>	<i>si</i>
Proventi acquedotto	<i>servizio ATO</i>	
Proventi canoni depurazione	<i>servizio ATO</i>	

Tabella 20

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di euro 4.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023; ho verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 di euro 284.944,00 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2023 che erano di euro 268.745,89, per il seguente motivo: il piano tariffario della Tassa sui rifiuti (TARI) deve garantire la copertura integrale dei costi relativi al servizio risultanti dal PEF 2024-2025, per la quota afferente al Comune di Mezzane di Sotto, validato dal Consiglio di Bacino Verona Nord con delibera dell'Assemblea n. 04 del 10/04/2024, pertanto l'importo è stato aggiornato ad euro 284.944,00, come previsto dalla normativa vigente.

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	€ 42.121,36	€ 34.444,92	€ 62.330,66
Riscossione	€ 42.121,36	€ 34.444,92	€ 62.330,66

Tabella 21

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'ente non introita sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada considerato che la funzione è affidata all'Unione Comuni Verona Est.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, si rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO / VR
IL REVISORE DEI CONTI

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Esercizio 2024
			Esercizio 2024	2024
Recupero evasione IMU/TASI	55.000,00	19.693,65	2.599,07	37.352,14
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	55.000,00	19.693,65	2.599,07	37.352,14

Tabella 22

A partire dalla data di nomina, il sottoscritto 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; medesima considerazione per il periodo precedente appurata l'assenza di rilievi nei verbali e/o comunicazioni formali del Revisore in carica al sottoscritto.

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 171.207,30	
Residui riscossi nel 2024	€ 85.355,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ 85.851,80	50,14%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 85.851,80	
FCDE al 31/12/2024	€ 85.851,80	100,00%

Tabella 23

COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO / VR
IL REVISORE DEI CONTI

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	1.600.708,12	1.787.947,54	1.572.138,29	98,22	87,93
Titolo 2	1.258.658,99	1.702.431,07	577.206,94	45,86	33,90
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	2.859.367,11	3.490.378,61	2.149.345,23	75,17	61,58

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.687.127,92	1.793.430,60	1.595.278,31	94,56	88,95
Titolo 2	1.237.814,99	1.827.162,49	622.305,75	50,27	34,06
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	2.924.942,91	3.620.593,09	2.217.584,06	75,82	61,25

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.782.561,30	1.918.182,35	1.732.738,52	97,20	90,33
Titolo 2	759.900,00	1.671.746,16	647.540,37	85,21	38,73
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	2.542.461,30	3.589.928,51	2.380.278,89	93,62	66,30

Tabella 24

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	435.653,25	528.635,14	92.981,89
102 imposte e tasse a carico ente	34.346,56	41.587,00	7.240,44
103 acquisto beni e servizi	743.991,14	763.454,33	19.463,19
104 trasferimenti correnti	259.989,97	272.296,46	12.306,49
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi	44.208,43	38.795,53	- 5.412,90
108 altre spese per redditi di capitale			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	466,50	12.991,93	12.525,43
110 altre spese correnti	19.451,57	19.907,47	455,90
TOTALE	1.538.107,42	1.677.667,86	139.560,44

Tabella 25

Spese per il personale

Ho verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

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

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

Ho verificato altresì 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'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.

Ho asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio; l'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

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

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

COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO / VR
IL REVISORE DEI CONTI

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 410.342,78	€ 528.635,14
Spese macroaggregato 103	€ 1.492,09	€ 4.098,07
Irap macroaggregato 102	€ 25.661,77	€ 37.445,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 50.765,18	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 488.261,82	€ 570.178,79
(-) Componenti escluse (B)	€ 80.548,81	€ 76.173,60
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 138.590,46
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 407.713,01	€ 355.414,73
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Tabella 26

Il sottoscritto è stato nominato con decorrenza 31.10.2024; si è comunque verificato che il Revisore unico in carica per il triennio precedente, ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato in data 22 aprile 2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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			-
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	354.297,03	347.477,46	- 6.819,57
203 Contributi agli investimenti	90.957,30	265.718,06	174.760,76
204 Altri trasferimenti in conto capitale	-		-
205 Altre spese in conto capitale	97.022,49	34.344,85	- 62.677,64
TOTALE	542.276,82	647.540,37	105.263,55

Tabella 27

Ho verificato che:

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

Debiti fuori bilancio

Nell'anno 2024 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

4. **Analisi indebitamento e gestione del debito**

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Ho 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.

Inoltre fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno novanta giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

Ho verificato che nel fondo pluriennale vincolato sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

Ho altresì verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024; l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
2,80%	2,72%	2,47

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

COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO / VR
IL REVISORE DEI CONTI

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)	€ 989.655,10	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 204.326,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 479.280,53	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 1.673.262,19	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 167.326,22	
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)	€ 38.795,53	
(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)	€ 128.530,69	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 38.795,53	

Tabella 28

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	828.145,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	133.128,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	695.017,15

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

Tabella 29

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.026.778,02	€ 955.921,45	€ 828.145,42
Nuovi prestiti (+)	€ 50.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 120.856,57	-€ 127.776,03	-€ 133.128,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 955.921,45	€ 828.145,42	€ 695.017,15
Nr. Abitanti al 31/12	2.556,00	2.547,00	2.554,00
Debito medio per abitante	373,99	325,15	272,13

Tabella 30

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	47.703,66	44.208,43	38.795,53
Quota capitale	120.856,57	127.776,03	133.128,27
Totale fine anno	168.560,23	171.984,46	171.923,80

Tabella 31

4.2. *Strumenti di finanza derivata*

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

5. **Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che, con il Comunicato del 08 febbraio 2024, il Ministero dell'Interno ha elencato gli Enti che dovranno vincolare le somme riguardanti l'emergenza Covid 19, il Comune di Mezzane di Sotto non deve corrispondere alcuna somma, come si deduce dall'allegato C) del comunicato stesso.

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 dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria.

6.2. *Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie*

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

6.3. *Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche*

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria.

6.4. *Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati*

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024. Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

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

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	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.973.481	4.746.421	227.059
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.544.524	1.675.659	- 131.135
D) RATEI E RISCOINTI	3.172	502	2.670
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.521.176	6.422.582	98.594
A) PATRIMONIO NETTO	3.589.684	3.360.037	229.647
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	45.000	135.545	- 90.545
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	775	9.178	- 8.403
D) DEBITI	1.741.604	1.766.538	- 24.934
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.144.114	1.151.284	- 7.171
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.521.176	6.422.582	98.594
TOTALE CONTI D'ORDINE	80.029	80.029	-

Tabella 32

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede. Il Comune 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, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

8. PNRR e PNC

Si è verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

Altresì si è appurato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

Si 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:

- I. il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- II. il quadro generale riassuntivo;
- III. la verifica degli equilibri;
- IV. il conto economico;
- V. 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. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Nessuna nota degna di rilievo.

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si ritiene, pertanto, di poter formulare *parere favorevole* sulla proposta di deliberazione consiliare “*Approvazione dello schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 [...]*” e relativi allegati.

Il Revisore dei conti
dott. Federico Del Vecchio