COMUNE DI VEGLIE

Provincia di LECCE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

IL REVISORE UNICO
MICHELE TETRO

Comune di VEGLIE (LE)

Organo di revisione

Verbale n. 61 del 13/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'anno duemilaventicinque il giorno 13 (tredici) del mese di aprile, presso il proprio studio in Bari, il Revisore Unico, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 29/08/2022, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, per il periodo 2022-2025, ha proceduto alla redazione del presente verbale.

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

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

approva

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

Bari, lì 13/04/2025

Il Revisore Unico
Michele Tetro

Sommario

1. INTRODUZIONE	1
1.1. Verifiche preliminari	2
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	9
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	12
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	14
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	14
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	15
3.4. Fondi spese e rischi futuri	15
3.4.1. Fondo contenzioso	15
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	15
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	16
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	16
3.5.1. Entrate	16
3.5.2. Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	23
4.2. Strumenti di finanza derivata	24
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	25

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	25
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	26
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
8. PNRR E PNC	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
11. CONCLUSIONI	29

1. Introduzione

Il sottoscritto Michele Tetro, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 29/08/2022, ricevuta in data 27/03/2025 la proposta di delibera consiliare n. 10 del 26/03/2025 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvato con delibera della giunta comunale n. 52 del 26/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 47 del 30/11/2022;
- ◆ visto i pareri favorevoli in linea tecnica e contabile espressi in data 27/03/2025 dal Responsabile del Settore 3 "Economico Finanziario e Tributi";

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, in particolare, ai sensi art. 239, comma 1, lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 09
di cui variazioni di Consiglio	n. 04
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 01

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 01
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 00
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 00
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 13.275 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- partecipa all'Unione dei Comuni UNION 3;
- non partecipa a Consorzio di Comuni diversi da quelli eventualmente previsti per legge);

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente, ove ricorre la fattispecie, ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei

rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- l'Ente, non ricorrendone la fattispecie, 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;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, 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 (determina n. 188/R.G. del 12/03/2025 del Responsabile del Settore 3 "Economico Finanziario e Tributi");

- l'Ente ha individuato, senza formale atto, il responsabile del settore economico-finanziario quale 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 **non ha** ancora predisposto (termine 31 maggio 2025), secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

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

- l'Ente, per l'anno 2024, ha realizzato la seguente copertura dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 175.305,23	€ 269.115,35	-€ 93.810,12	65,14%	67,06%
Trasporto scolastico	€ 21.772,42	€ 142.653,72	-€ 120.881,30	15,26%	12,52%
Totali	€ 197.077,65	€ 411.769,07	-€ 214.691,42	47,86%	

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 11.808.103,95.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari per euro 6.594,86.

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)	€ 7.608.148,87	€ 10.900.583,68	€ 11.808.103,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.902.481,62	€ 3.965.372,42	€ 4.685.209,09
Parte vincolata (C)	€ 431.801,44	€ 2.022.220,71	€ 2.089.573,29
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.273.865,81	€ 4.912.990,55	€ 5.033.321,57

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	340.363,93											340.363,93
Finanziamento di spese correnti non permanenti	62.129,66											62.129,66
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	9.445,95	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						217.536,07	22.314,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	402.493,59	0,00	9.445,95	0,00	9.445,95	217.536,07	22.314,00	0,00	0,00	239.850,07	0,00	651.789,61
Totale delle parti non utilizzate	4.510.496,96	2.911.326,80	969.283,05	75.316,62	3.955.926,47	0,00	1.768.728,20	13.642,44	0,00	1.782.370,64	0,00	10.248.794,07
Totali	4.912.990,55	2.911.326,80	978.729,00	75.316,62	3.965.372,42	217.536,07	1.791.042,20	13.642,44	0,00	2.022.220,71	0,00	10.900.583,68
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 790.189,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.013.671,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.228.611,39
SALDO FPV	-€ 214.939,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 38.468,11
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 39.741,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 333.543,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 332.270,51

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 790.189,75
SALDO FPV	-€ 214.939,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 332.270,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 651.789,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 10.248.794,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 11.808.103,95

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		951.821,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	498.949,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	137.509,81
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		315.362,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	230.333,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		85.029,18
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		259.435,60
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	259.435,60
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.211.257,21
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		498.949,58
Risorse vincolate nel bilancio		396.945,41
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		315.362,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		230.333,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		85.029,18

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 1.211.257,21
- W2 (equilibrio di bilancio): € 315.362,22

- W3 (equilibrio complessivo): € 85.029,18

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 203.696,81	€ 265.731,39
FPV di parte capitale	€ 809.974,59	€ 962.880,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 207.226,66	€ 203.696,81	€ 265.731,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 128.014,68	€ 152.221,83	€ 205.053,66
- 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**	€ 660,00	€ 2.809,12	€ 7.934,39
- 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	€ 78.551,98	€ 48.665,86	€ 52.743,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	168.366,92
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	75.632,06
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	21.732,41
Altro	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	265.731,39

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.

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 713.441,42	€ 809.974,59	€ 962.880,00

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 585.658,23	€ 195.094,59	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 127.783,19	€ 614.880,00	€ 612.880,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 350.000,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato non si alimenta 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. 48 del 21/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 58 del 19/03/2025 Allegato n. 1).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 48 del 21/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.944.388,09	€ 2.081.633,83	€ 3.861.481,15	-€ 1.273,11
Residui passivi	€ 4.233.654,64	€ 1.931.558,62	€ 1.968.552,40	-€ 333.543,62

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	€ 5.006,14	€ 280.521,39
Gestione corrente vincolata	€ 16.062,85	€ 13.575,75

Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.180,00	€ 21.954,25
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 17.492,23	€ 17.492,23
MINORI RESIDUI	€ 39.741,22	€ 333.543,62

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

Nella determinazione del Responsabile del Settore Economico Finanziario n. 177/R.G. del 10/03/2025 avente ad oggetto: "Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione", viene riportato che:

□ *"i responsabili dei Settori dell'Ente hanno effettuato le verifiche in ordine agli accertamenti ed agli impegni residui di propria competenza, secondo i criteri contenuti nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria"*;

□ *"l'elenco dei residui attivi e passivi non incassati e non pagati al termine dell'esercizio, rispetto al quale si è provveduto alla verifica delle ragioni del loro mantenimento, della loro cancellazione o della loro reimputazione, qualora non esigibili; sono state altresì effettuate le verifiche in ordine agli accertamenti ed agli impegni residui secondo i criteri contenuti nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria"*.

I responsabili dei settori non hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei settori che non hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 1.136.622,40	€ 293.226,51	€ 263.090,99	€ 399.838,20	€ 697.807,27	€ 1.684.219,48	€ 4.474.804,85
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 52.100,46	€ 155.025,26	€ 207.125,72
Titolo III	€ 25.314,86	€ 9.150,00	€ 13.380,00	€ 18.250,00	€ 13.064,24	€ 143.129,19	€ 222.288,29
Titolo IV	€ 32.355,36	€ 55.155,37	€ 108.417,51	€ 197.303,53	€ 410.751,99	€ 216.235,26	€ 1.020.219,02
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 13.642,44	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.642,44
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 53.113,91	€ 40.314,35	€ 9.439,76	€ 9.613,00	€ 9.529,00	€ 19.592,68	€ 141.602,70
Totali	€ 1.261.048,97	€ 397.846,23	€ 394.328,26	€ 625.004,73	€ 1.183.252,96	€ 2.218.201,87	€ 6.079.683,02

Relazione del Revisore Unico al Rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di VEGLIE (LE)

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 576.352,74	€ 121.710,71	€ 141.787,75	€ 432.075,49	€ 361.019,40	€ 1.738.944,31	€ 3.371.890,40
Titolo II	€ 33.352,46	€ -	€ 5.063,02	€ 66.189,52	€ 77.440,77	€ 761.484,34	€ 943.530,11
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 82.921,95	€ 40.355,43	€ 9.444,76	€ 11.113,00	€ 9.725,40	€ 35.532,24	€ 189.092,78
Totali	€ 692.627,15	€ 162.066,14	€ 156.295,53	€ 509.378,01	€ 448.185,57	€ 2.535.960,89	€ 4.504.513,29

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	353.808,81	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	353.808,81		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	1.253.823,63	308.318,90	338.417,66	445.102,10	1.722.036,38	2.660.590,00	4.445.389,72	3.558.004,86
	Riscosso c/residui al 31.12	117.201,23	15.092,39	75.326,67	45.263,90	1.024.229,11	1.005.785,65		
	Percentuale di riscossione	9,35	4,90	22,26	10,17	59,48	37,80		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.254,33	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.254,33		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	6.070,98	100.053,34	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	6.070,98	100.053,34		

	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	19.598,47	0,00	0,00	0,00	8.977,47	40.681,33	14.147,78	11.053,66
	Riscossione/residui al 31.12	5.450,69	0,00	0,00	0,00	8.977,47	40.681,33		
	Percentuale di riscossione	27,81	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	11.167,08	9.150,00	13.380,00	18.250,00	26.140,00	46.436,00	90.287,08	69.941,56
	Riscossione/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	13.940,00	20.296,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	53,33	43,71		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	11.461.545,61
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	2.279,55
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	11.459.266,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	11.461.545,61

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	€ 7.499.514,06	€ 10.203.521,63	€ 11.461.545,61
di cui cassa vincolata	€ 587.492,41	€ 2.108.792,49	€ 2.085.618,86

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC):

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

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, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*capitoli*);

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità *non si è* avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.642.246,45.

Il Responsabile del Settore Economico Finanziario ha allegato al Rendiconto la dichiarazione che *"non sussistono crediti inesigibili per l'anno 2024"*.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (ultimo bilancio disponibile) e nei due precedenti.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 963.506,02, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Il 24/03/2025, a mezzo PEC, la Responsabile del Settore Affari Legali e Servizi Demografici ha trasmesso la nota prot. 5004 del 21/03/2025 avente ad oggetto: "Richiesta accantonamento al Fondo rischi spese legali e contenzioso. Relazione con annesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza".

Sono state, altresì, acquisite le attestazioni dei Responsabili dei Settori relativamente all'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere al 31/12/2024 e/o alla data di rilascio della predetta attestazione.

Le attestazioni sono tutte negative fatta eccezione per quelle del Responsabile del Settore 6 "Pianificazione del Territorio e Ambiente" (prot. 4962 del 21/03/2025) e del Responsabile del Settore 1 "Affari Legali e Servizi Demografici" (prot. 6027 del 08/04/2025). Tuttavia, le somme necessarie per il finanziamento dei debiti da riconoscere sono state accantonate al 31/12/2024 nel Fondo Rischi.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.583,33
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.140,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.723,33

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che per l'Ente non ricorre l'obbligo di esporre nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 72.733,29 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C)	(C/A*100)
Titolo 1	7.555.729,19	7.576.794,50	7.758.259,07	102,68	102,40
Titolo 2	283.869,09	575.495,09	580.625,00	204,54	100,89
Titolo 3	712.590,00	769.885,53	844.651,20	118,53	109,71
Titolo 4	7.533.755,65	7.789.618,09	1.315.868,59	17,47	16,89
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	16.085.943,93	16.711.793,21	10.499.403,86	65,27	62,83

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C)	(C/A*100)
Titolo 1	7.611.034,90	7.874.437,29	8.240.989,53	108,28	104,65
Titolo 2	285.773,55	493.403,93	445.015,42	155,72	90,19
Titolo 3	761.697,36	769.497,36	818.863,59	107,51	106,42
Titolo 4	4.740.763,11	6.745.906,33	2.897.908,50	61,13	42,96
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.399.268,92	15.883.244,91	12.402.777,04	92,56	78,09

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	7.895.630,24	8.065.648,88	8.327.775,60	105,47	103,25
Titolo 2	452.504,05	654.744,70	580.548,63	128,30	88,67
Titolo 3	759.580,00	879.075,32	928.244,73	122,20	105,59
Titolo 4	741.987,45	5.272.141,49	963.616,96	129,87	18,28
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.849.701,74	14.871.610,39	10.800.185,92	109,65	72,62

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<i>Modalità di riscossione</i>	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale della riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale della riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale della riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale della riscossione</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 pari ad euro 1.766.000,00 sono **umentate** di Euro 34.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 pari ad euro 1.732.000,00.

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 pari ad euro 2.660.590,00 sono **umentate** di Euro 126.572,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 pari ad euro 2.534.017,01.

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	€ 314.788,84	€ 557.208,25	€ 372.992,79
Riscossione	€ 314.788,84	€ 557.005,24	€ 372.992,79

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	€ 314.788,84	0,00%	0
2023	€ 557.208,25	0,00%	0
2024	€ 372.992,79	0,00%	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 20.994,60	€ 42.955,47	€ 40.681,33
riscossione	€ 20.994,60	€ 33.978,00	€ 40.681,33
%riscossione	100,00	79,10	100,00

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 18.575,70	€ 26.022,00	€ -
riscossione	€ 18.575,70	€ 26.022,00	€ -
%riscossione	100,00	100,00	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada 50%	€ 20.340,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 20.340,67
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 12.340,67

% per spesa corrente	60,67%
destinazione a spesa per investimenti	€ 8.000,00
% per Investimenti	39,33%

Destinazione parte vincolata	
	Accertamento 2024
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 pari ad euro 46.880,00 sono **umentate** di Euro 494,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 pari ad euro 46.386,00.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 353.808,81	€ 353.808,81	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 15.254,33	€ 15.254,33	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 369.063,14	€ 369.063,14	€ -	€ -

L'Organo di revisione invita l'Ente ad una maggiore attività di recupero evasione della TARI.

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

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	8.290.312,95	9.558.246,47	8.194.263,60	98,84	85,73
Titolo 2	8.004.771,40	8.362.763,81	1.792.088,44	22,39	21,43
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	16.295.084,35	17.921.010,28	9.986.352,04	61,28	55,72

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	8.166.887,29	9.061.889,02	7.662.589,33	93,83	84,56
Titolo 2	5.633.375,87	7.671.575,20	2.020.495,53	35,87	26,34
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.800.263,16	16.733.464,22	9.683.084,86	70,17	57,87

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	8.462.364,04	9.219.105,07	8.302.518,27	98,11	90,06
Titolo 2	837.987,43	6.768.616,06	2.402.521,18	286,70	35,50
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.300.351,47	15.987.721,13	10.705.039,45	115,10	66,96

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	€ 1.575.791,61	€ 1.744.680,89	168.889,28

102	imposte e tasse a carico ente	€ 121.024,69	€ 138.806,71	17.782,02
103	acquisto beni e servizi	€ 4.812.399,48	€ 5.225.504,12	413.104,64
104	trasferimenti correnti	€ 613.606,79	€ 683.081,27	69.474,48
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 181.642,45	€ 159.278,13	-22.364,32
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 154.427,50	€ 85.435,76	-68.991,74
TOTALE		€ 7.458.892,52	€ 8.036.786,88	577.894,36

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater, del D.L. 90/2014;
- 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 1.766.297,25;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 91.284,04;
- 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.

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, della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (All. 1 al verbale n. 54 del 18/12/2024).

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 28/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto (All. 1 al verbale n. 55 del 28/12/2024).

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.182.220,42	€ 1.414.841,18	232.620,76
203	Contributi agli investimenti	€ 28.300,52	€ 24.800,00	-3.500,52

204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 1.210.520,94	€ 1.439.641,18	229.120,24

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti sono/non 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 **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 16.257,43 tutti di di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 85.572,84	€ 16.257,43
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ 9.287,50	€ -
Totale	€ -	€ 94.860,34	€ 16.257,43

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di Settore, come si è già detto al paragrafo 3.4.1.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e non ha variato quelli in atto.

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 **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024 per euro 13.642,44 relativamente ad un mutuo per la manutenzione straordinaria degli immobili comunali.

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

2022	2023	2024
1,81%	2,03%	1,73%

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)	€ 7.758.259,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 580.625,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 844.651,20	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 9.183.535,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 918.353,53	
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)	€ 159.278,13	
(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)	€ 759.075,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 159.278,13	

Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,73%
--	--	-------

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	4.261.265,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	533.568,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	3.727.697,26

* 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 (+)	€ 5.266.544,80	€ 4.773.930,85	€ 4.261.265,37
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 492.613,95	€ 512.665,48	€ 533.568,11
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 4.773.930,85	€ 4.261.265,37	€ 3.727.697,26
Nr. Abitanti al 31/12	13.421	13.353	13.275
Debito medio per abitante	355,71	319,12	280,81

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 203.106,31	€ 181.642,65	€ 159.278,13
Quota capitale	€ 492.613,95	€ 512.665,48	€ 533.568,11
Totale fine anno	€ 695.720,26	€ 694.308,13	€ 692.846,24

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

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 l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegato C), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui all'allegato D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

L'Organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e dell'Unione dei Comuni "Union 3" e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2024, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate.

Dalla verifica della situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati è emerso che non sussistono debiti/crediti.

Dalla verifica della situazione dei debiti e crediti rispetto all'Unione dei Comuni "Union 3" è emerso quanto segue:

- credito v/Comune di Veglie euro 52.012,41, che trova copertura nel bilancio del Comune di Veglie al 31/12/2024;
- debito v/Comune di Veglie euro 45.333,95, che è iscritto come residuo attivo nel bilancio del Comune di Veglie al 31/12/2024.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove

partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP (deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 28/11/2024).

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	26.632.014,71	25.971.202,09	660.812,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.904.399,23	13.242.249,74	662.149,49
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.536.413,94	39.213.451,83	1.322.962,11
A) PATRIMONIO NETTO	24.287.388,13	23.184.357,47	1.103.030,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.042.962,64	1.054.045,62	-11.082,98
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.232.210,55	8.494.920,01	-262.709,46

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.973.852,62	6.480.128,73	493.723,89
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.536.413,94	39.213.451,83	1.322.962,11
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.325.748,99	5.491.416,52	-1.165.667,53

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	2.436.258,76
FSC	+	€	3.642.246,45
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	5.417,05
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	6.594,86
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€	6.079.683,02
		€	6.079.683,02

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

Debiti	+	€	8.232.210,55
Debiti da finanziamento	-	€	3.727.697,26
Saldo IVA (se a debito)	-	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€	0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€	4.504.513,29
		€	4.504.513,29

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	€ 372.992,79
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€ 701.172,76
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.431.210,63
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.103.030,66

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.042.962,64
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.042.962,64

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.805.759,50	9.481.654,52	324.104,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.138.944,70	8.021.464,10	1.117.480,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-158.735,36	-181.440,32	22.704,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	352.512,19	265.613,22	86.898,97
IMPOSTE	130.553,76	113.152,69	17.401,07
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	730.037,87	1.431.210,63	-701.172,76

Il risultato economico conseguito nel 2024 di € 730.037,87 è inferiore rispetto all'esercizio 2023 di €1.431.210,63.

8. PNRR e PNC

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,

- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, 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 rileva l'assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

L'Organo di revisione evidenzia i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- nessun ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo rischi passività potenziali e del fondo crediti di dubbia esigibilità, rispetto al quale si evidenzia la necessità che venga utilizzato lo stesso metodo per il calcolo della media a preventivo così come a rendiconto secondo il principio della costanza;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.

L'Organo di revisione invita l'Ente:

- a mantenere aggiornato l'inventario dei beni;
- a monitorare costantemente il sorgere di debiti fuori bilancio e l'esistenza di passività potenziali;
- a verificare periodicamente, con apposita relazione, la congruità del Fondo Rischi per passività Potenziali;
- a non applicare avanzo libero al bilancio 2025-2027 prima di aver dato adeguata copertura ai debiti fuori bilancio da riconoscere, non già coperti dal Fondo Rischi;
- ad attivarsi per un maggior recupero dell'evasione della TARI.

11. 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
MICHELE TETRO