

COMUNE DI VERONA

(Provincia di Verona)

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO GIRARDI

DOTT. GIANCARLO GOLIN

DOTT. ANTONIO ZUGNO

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1. Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1. Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	9
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	12
2.5. Analisi della gestione dei residui	14
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1. Fondo di cassa	16
3.2. Tempestività pagamenti	17
3.3. Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	23
3.4. Fondi spese e rischi futuri	23
3.4.1. Fondo contenzioso	23
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	23
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	24
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	24
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	24
3.5.1. Entrate	24
3.5.2. Spese	28
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	32
4.2. Strumenti di finanza derivata	34
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	35
Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto 2024	II

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	35
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	35
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	36
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	36
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	37
8. PNRR E PNC	39
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
10. CONCLUSIONI	40

Comune di VERONA

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 04 aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva e presenta

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

Verona, lì 04 aprile 2025

L'Organo di revisione

Dott. Claudio Girardi *Firmato digitalmente*

Dott. Giancarlo Golin *Firmato digitalmente*

Dott. Antonio Zugno *Firmato digitalmente*

1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 66 del 30/10/2024;

◆ Ricevuta la documentazione in data 29/03/2025 relativa al rendiconto 2024 e vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, 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 2024/2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. n. 15 del 14 marzo 2019 e ss.mm.ii.;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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. 81
di cui variazioni di Consiglio	n. 14
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 16
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 37
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6

di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 7
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

♦ 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;

RIPORTANO

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. 255.298 abitanti (dato ISTAT al 01.01.2024).

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Ente **non ha attivato** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che:

- L'Ente **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- L'Ente **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- L'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici; Consorzio ZAI; Consorzio Bacino Imbrifero Montano dell'Adige della Provincia di Verona - B.I.M. Adige Verona; Consorzio per gli Studi Universitari in liquidazione.

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 comunicato che provvederà quanto prima al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;
- l'Ente **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:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Concessione del servizio di bike sharing	SI	NO
Contratto di finanza di progetto per la gestione del servizio di illuminazione pubblica del Comune di Verona	SI	NO
Gestione ed estensione dei servizi telematici a supporto del sistema informatico comunale	SI	NO

- 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, entro il 30 gennaio 2025, ad eccezione dei consegnatari dei beni informatici (deposito 31 gennaio 2025) e di ADER - Agenzia delle Entrate Riscossione del Tesoriere (deposito 06 febbraio 2025).

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** alla loro approvazione.

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

Le seguenti schede, sentiti gli uffici competenti, saranno trasmesse entro il termine di legge, previsto per il 31 maggio 2025:

- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di **euro 253.936.084,32**.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 207.745.859,30	€ 232.091.134,68	€ 253.936.084,32
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 107.867.692,82	€ 115.689.585,80	€ 123.944.701,34
Parte vincolata (C)	€ 41.842.462,27	€ 63.531.604,48	€ 65.502.228,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 10.553.125,01	€ 9.873.782,21	€ 7.786.046,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 47.482.579,20	€ 42.996.162,19	€ 56.703.108,57

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

Parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente			
Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00	15.500.128,50	15.500.128,50
Finanziamento di spese correnti non permanenti	644.000,00	0,00	644.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	9.482.926,36	0,00	9.482.926,36
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate (A)	10.126.926,36	15.500.128,50	25.627.054,86
Totale delle parti non utilizzate (B)			17.369.107,33
Totale della parte disponibile (C=A+B)			42.996.162,19

Parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente				
Valori della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata			
	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	20.340,26	613.082,00	633.422,26
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale	0,00	242.608,92	0,00	242.608,92
Totale delle parti utilizzate (A)	0,00	262.949,18	613.082,00	876.031,18
Totale delle parti non utilizzate (B)	75.764.524,71	10.234.080,82	28.814.949,09	114.813.554,62
Totale della parte accantonata (C=A+B)	75.764.524,71	10.497.030,00	29.428.031,09	115.689.585,80

Parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente					
Valori della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata				
	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	82.905,85	9.987.575,78	0,00	94.184,34	10.164.665,97
Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale	3.502.734,18	401.540,79	0,00	2.390.289,24	6.294.564,21

Totale delle parti utilizzate (A)	3.585.640,03	10.389.116,57	0,00	2.484.473,58	16.459.230,18
Totale delle parti non utilizzate (B)	28.381.442,57	5.506.676,60	0,00	13.184.255,13	47.072.374,30
Totale della parte vincolata (C=A+B)	31.967.082,60	15.895.793,17	0,00	15.668.728,71	63.531.604,48

Parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	
Valori della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata
Totale della parte utilizzata (A)	5.985.000,00
Totale della parte non utilizzata (B)	3.888.782,21
Totale della parte destinata (C=A+B)	9.873.782,21

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate (A)	48.947.316,22
Totale delle parti non utilizzate (B)	183.143.818,46
Totale complessivo del risultato di amministrazione (C=A+B)	232.091.134,68

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 27.828.620,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 77.124.989,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 89.530.717,19
SALDO FPV	-€ 12.405.727,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 18.310.497,10

Minori residui passivi riaccertati (+)	€	24.732.553,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	6.422.056,36
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	27.828.620,50
SALDO FPV	-€	12.405.727,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	6.422.056,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	48.947.316,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	183.143.818,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€	253.936.084,32

**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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		63.501.237,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.131.146,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.981.341,29
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		49.388.749,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.000.000,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		45.388.749,29
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		13.558.901,38
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.727.913,09
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.830.988,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.830.988,29
SALDO PARTITE FINANZIARIE		12.689.929,18
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		64.370.209,50
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.131.146,72
Risorse vincolate nel bilancio		18.709.254,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		40.529.808,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.000.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		36.529.808,40

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): euro **64.370.209,50**

- W2 (equilibrio di bilancio): euro **40.529.808,40**
- W3 (equilibrio complessivo): euro **36.529.808,40**

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 11.181.073,47	€ 12.994.240,86
FPV di parte capitale	€ 65.943.916,50	€ 76.536.476,33
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	€ 8.789.520,55	€ 11.181.073,47	€ 12.994.240,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.935.365,46	€ 4.429.884,77	€ 4.309.128,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 5.616.297,38	€ 6.256.882,76	€ 7.254.006,80
- 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	€ 1.095.294,69	€ 494.305,94	€ 1.431.105,15
- 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	€ 142.563,02	€ -	€ -
- 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	6.115.658,13
Trasferimenti correnti	5.341.941,27
Incarichi a legali	155.083,34
Altri incarichi	406.939,37
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	974.618,75
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	12.994.240,86

** specificare

Il FPV in spesa c/capitale **è stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, **è** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 57.284.941,35	€ 65.943.916,50	€ 76.536.476,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 19.178.137,15	€ 10.521.556,56	€ 14.053.320,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 37.000.986,06	€ 38.879.253,77	€ 46.976.005,11
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.105.818,14	€ 1.098.886,43	€ 1.095.361,03
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 15.444.219,74	€ 14.411.790,07

Non risulta 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. 157 del 04/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 26/02/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 157 del 04/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 189.000.362,99	€ 80.258.004,71	€ 90.431.861,18	-€ 18.310.497,10
Residui passivi	€ 117.319.608,56	€ 65.771.638,61	€ 26.815.416,49	-€ 24.732.553,46

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 11.281.621,37	€ 13.605.834,09
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 117.897,90
Gestione in conto capitale vincolata	€ 397.914,17	€ 3.016.414,26
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 35.983,10
Gestione servizi c/terzi	€ 6.630.961,56	€ 7.956.424,11
MINORI RESIDUI	€ 18.310.497,10	€ 24.732.553,46

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024 (in euro)

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	4.149.546,91	204.380,46	344.551,03	2.483.605,55	22.071.573,12	29.253.657,07
Titolo II	42.374,07	38.045,97	321.552,09	2.942.716,19	6.455.828,28	9.800.516,60
Titolo III	16.432.053,24	4.147.416,60	6.794.024,96	34.204.259,73	44.676.700,91	106.254.455,44
Titolo IV	9.899.882,87	2.441.999,46	1.224.186,28	3.115.390,76	17.094.730,52	33.776.189,89
Titolo V						0,00
Titolo VI						0,00
Titolo VII						0,00
Titolo IX	109.800,35	2.788,85	3.813,54	1.529.472,27	356.376,44	2.002.251,45
Totali	30.633.657,44	6.834.631,34	8.688.127,90	44.275.444,50	90.655.209,27	181.087.070,45

Analisi residui passivi al 31.12.2024 (in euro)

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	2.464.261,05	1.215.673,86	2.192.588,07	5.453.572,82	47.394.700,04	58.720.795,84
Titolo II	6.449.777,52	2.206.528,42	968.862,31	2.203.605,46	12.280.039,94	24.108.813,65
Titolo III						0,00
Titolo IV						0,00
Titolo V						0,00
Titolo VII	531.977,84	1.211.820,95	213.783,57	1.702.964,62	3.017.978,46	6.678.525,44
Totali	9.446.016,41	4.634.023,23	3.375.233,95	9.360.142,90	62.692.718,44	89.508.134,93

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)	€ 251.887.865,99
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 251.887.865,99
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 251.887.865,99

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi

responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 206.423.957,58	€ 237.535.370,22	€ 251.887.865,99
di cui cassa vincolata	€ 17.756.099,51	€ 15.183.997,56	€ 25.013.526,73

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.

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2. Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
 - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): *meno 22 giorni*
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 12 giorni
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale): *meno 22 giorni*

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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 **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 80.883.671,43.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la mancata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e la contestuale iscrizione nel conto del patrimonio.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (i dati relativi all'esercizio chiuso al 31.12.2024 non sono ancora disponibili, pertanto si fa riferimento a quelli dell'esercizio 2023).

Con riferimento al perimetro delle società partecipate, si precisa che sono state prese in considerazione le società oggetto del Piano di razionalizzazione annuale delle partecipazioni del Comune di cui alla D.C.C. n. 82 del 12/12/2024 (situazione al 31/12/2023). Con riferimento agli esercizi precedenti chiusi in perdita, sono stati presi in considerazione anche gli esercizi 2022 e 2021.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione al 31/12/2023	Patrimonio netto al 31/12/2023	Importo versato dal Comune per la ricostituz. del capitale sociale	Importo e motivazione della perdita al 31/12/2023	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
AMIAVR S.p.A. (partecipazione diretta)	100%	4.735.001	---	-254.773 La Società è stata costituita il 01/12/2022 con i requisiti <i>dell'in house providing</i> al fine di acquisire il 100% di AMIA Verona S.p.A.. Con D.C.C. n. 68 del 23/11/2023 è stato approvato l'acquisto di AMIA Verona S.p.A. da parte di AMIAVR S.p.A., approvando il rafforzamento patrimoniale di AMIAVR S.p.A. mediante aumento di capitale per complessivi € 4.000.000. L'operazione di acquisizione si è concretizzata il 29/11/2023. L'Assemblea straordinaria del 13/12/23 ha deliberato l'aumento a pagamento del capitale sociale, senza sovrapprezzo, di € 4.000.000, da attuarsi mediante aumento del valore nominale delle azioni in circolazione per € 400 cadauna Nel 2025 è prevista l'operazione di fusione inversa di AMIAVR S.p.A. in AMIA Verona S.p.A..	n.d.	Si 2022: (-10.226) (Società costituita nel 2022)
Aeroporto V. Catullo S.p.A. (partecipazione diretta)	4,754%	88.608.436	---	- 3.280.343 L'Assemblea Straordinaria dei Soci del 21/09/2023 ha deliberato un'articolata operazione di aumento del capitale sociale, interamente sottoscritto e versato nel 2023, imputato per € 28.055.192 a capitale e per € 2.167.901,2 a riserva sovrapprezzo azioni. Il Comune di Verona ha aderito all'operazione di aumento del capitale sociale con la D.C.C. n. 64 del 09/11/2023. L'Assemblea dei Soci del 20/05/2024, che ha approvato il bilancio d'esercizio 2023, ha deliberato di rinviare a nuovo la perdita di € 3.280.343.	n.d.	Si 2021: (-10.848.081)
Società partecipate indirette (quota ricalcolata per il Comune)						

AGSM AIM Ambiente S.r.l.	61,20% (tramite AGSM AIM S.p.A. che ne detiene il 100%)	6.857.539	---	-297.269 Costituita il 01/06/2022, è in perdita per il secondo esercizio consecutivo, non avendo conseguito né ricavi né proventi. Le attività operative, avendo carattere pluriennale, non produrranno ricavi e utili a breve. La situazione di perdita è pertanto fisiologica e terminerà progressivamente con la messa in servizio degli impianti. AGSM AIM Spa con nota prot. 6251 del 19/11/24 (ns PG 428258 del 19/11/24), ha chiarito che AGSM AIM Ambiente Srl si è dotata di un piano pluriennale di sviluppo che comprende una parte di riassetto societario e una parte di sviluppo impiantistico. Il riassetto societario include la fusione delle società Transeco e DRV in AGSM AIM Ambiente. La fusione ha efficacia dal 1/01/2025. L'Assemblea del 16.04.2024, che ha approvato il bilancio di esercizio 2023, ha deliberato di provvedere al ripiano della perdita di esercizio di euro 297.260 mediante versamento del Socio Unico.	n.d.	Si 2022: (-32.890) (Società costituita nel 2022)
AGSM Holding Albania Sh.A. in liquidazione	61,20% (tramite AGSM AIM S.p.A. che ne detiene il 75% e AGSM AIM AMBIENTE Srl che ne detiene il 25%).	Lek 79,610,135 (€ 776.366)	---	LeK - 8,709,361 (- € 83.841) tasso di conversione 103,88 Società estera in liquidazione. Con nota ns. P.G. n. 428258 del 19/11/2024 la Capogruppo ha informato che la conclusione della liquidazione, inizialmente prevista entro il 31/12/2024, avverrà nel 2025.	n.d.	Si 2022: (Lek -7,070,519 € - 61.897) 2021 (lek - 12,176,325, € -100.831)
S.I.T. Igien e S.p.A.	61,20% tramite AGSM AIM Ambiente Srl che ne detiene il 100%.	710.213	---	-85.576 AGSM AIM Spa con nota prot. 6251 del 19/11/24 (ns PG 428258 del 19/11/24), ha chiarito che la Società ha realizzato risultati negativi per diversi anni dovuti in parte alla perdita di competitività nel mercato della raccolta rifiuti e alla chiusura di un impianto a causa incendio a Lonigo. La società è stata oggetto di un piano di ristrutturazione che avrebbe dovuto portare la stessa in equilibrio economico finanziario nel 2023 ma a causa di precontenziosi con i comuni di Grosseto e Lonigo le attività di dismissione degli assets non profittevoli sono durate più del previsto e solo nel 2024, grazie anche ai dividendi distribuiti dalla partecipata al 49% LE.SE., si ipotizzava di raggiungere l'equilibrio. La prospettata fusione di SIT in AGSM AIM Ambiente è stata sconsigliata per motivi fiscali. Al momento la società è "ibernata" in attesa che AGSM AIM Ambiente completi i processi autorizzativi per l'impiantistica di Cà del Bue, della quale la società potrà diventare la patrimoniale e incassare affitti che porteranno utili.	n.d.	Si 2022 (-101.301) 2021 (- 1.355.110)
Juwi Development S.r.l.	61,20% Tramite AGSM AIM Power Srl che ne detiene il 100%	-34.427	--	- 44.427 (risultato relativo al periodo 01.09.23-31.12.2023) A partire dal 2024 avrà l'esercizio coincidente con l'anno solare Il capitale sociale al 31/12/2023 si è ridotto al di sotto dei limiti di legge configurando la fattispecie di cui all'art. 2482-ter del Codice Civile. L'Assemblea del 07/03/2024 ha deliberato di coprire le perdite a	n.d.	Si Tutte le precedenti annualità (rif.: AGSM AIM Prot.5378 del

				nuovo con l'utilizzo delle riserve dei versamenti in conto capitale esistenti e di coprire la perdita dell'esercizio mediante versamenti in conto capitale per € 44.427. La Società AGSM AIM S.p.A. ha dichiarato che la motivazione dell'acquisizione è la realizzazione di impianti di produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili in Emilia Romagna e in Friuli Venezia Giulia (rif. ns. P.G. n. 304167 del 14/08/2023). AGSM AIM Spa con nota prot. 6251 del 19/11/24 (ns PG 428258 del 19/11/24), ha chiarito che Juwi 02 Srl e Juwi 08 Srl, società veicolo attraverso le quali è in corso la realizzazione di n. 3 impianti fotovoltaici a terra nelle provincie rispettivamente di Piacenza e di Udine, realizzeranno ricavi con la messa in funzione degli impianti prevista rispettivamente entro dicembre 2024 ed entro febbraio 2025.		11/08/2023 – ns PG 304167 del 14/08/23) La società è stata acquisita il 18/01/23
Juwi Development 08 S.r.l.	61,20% Tramite AGSM AIM Power Srl che ne detiene il 100%	-3.987	--	-13.987 Il capitale sociale al 31/12/2023 si è ridotto al di sotto dei limiti di legge configurando la fattispecie di cui all'art. 2482-ter del Codice Civile. L'Assemblea del 07/03/2024 ha deliberato di coprire le perdite a nuovo con l'utilizzo delle riserve dei versamenti in conto capitale esistenti e di coprire la perdita dell'esercizio mediante versamenti in conto capitale per € 13.987. La Società è stata acquisita da AGSM AIM S.p.A. per la realizzazione di impianti di produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili in Emilia Romagna e in Friuli Venezia Giulia (rif. ns. P.G. n. 304167 del 14/08/2023). AGSM AIM Spa con nota prot. 6251 del 19/11/24 (ns PG 428258 del 19/11/24), ha chiarito che Juwi 02 Srl e Juwi 08 Srl, società veicolo attraverso le quali è in corso la realizzazione di n. 3 impianti fotovoltaici a terra nelle provincie rispettivamente di Piacenza e di Udine, realizzeranno ricavi con la messa in funzione degli impianti prevista rispettivamente entro dicembre 2024 ed entro febbraio 2025.	n.d.	Si Tutte le precedenti annualità (rif.: AGSM AIM Prot.5378 del 11/08/2023 – ns PG 304167 del 14/08/23) La società è stata acquisita il 10/01/23
D.R.V. (Differenzia Recupera Valorizza) s.r.l.	61,20% tramite AGSM AIM Ambiente Srl che ne detiene il 100%	368.747	---	-18.538 AGSM AIM Spa con nota prot. 6251 del 19/11/24 (ns PG 428258 del 19/11/24), ha riportato quanto segue: <i>"DRV è una società che ha riportato per diversi anni risultati non positivi, dovuti in parte alla perdita di competitività nel mercato della selezione delle plastiche e in parte all'obsolescenza dell'impianto. Dopo la creazione della BU Ambiente la società è stata oggetto di un piano di ristrutturazione che è terminato a ottobre 2023 e non ha quindi permesso il raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario entro l'anno 2023...".</i> In data 30 settembre 2024 si sono tenute le assemblee dei soci delle società AGSM AIM Ambiente S.r.l., DRV S.r.l. e Transeco S.r.l. in cui è stato approvato il progetto di fusione per incorporazione, con efficacia a partire dal 1° gennaio 2025.	n.d.	Si 2022 (-53.939) 2021 (-257.605)
Torretta d.o.o. Rijeka	61,20% tramite S.I.T. S.p.A., che ne detiene il 100%, controllata da AGSM AIM	€ -24.440	---	€ - 3.407 Società estera in liquidazione; con nota ns. P.G. n. 428258 del 19/11/2024 la Capogruppo ha comunicato che la procedura liquidatoria si è conclusa in data 01/10/2024 e l'omologa del Tribunale di Rijeka che cancella la società dal Registro del	n.d.	Si 2022 (-18.772 HRK) 2021 (-23.387

	Ambiente S.r.l., a sua volta controllata da AGSM AIM S.p.A.			Tribunale Commerciale è datata 16/10/2024.		HRK)
CogasPiù Energie S.r.l.	35,35% tramite AGSM AIM Energia S.p.A., che ne detiene il 100%, a sua volta controllata da AGSM AIM S.p.A.	1.705.574	---	- 148.515 AGSM AIM Spa con nota prot. 6251 del 19/11/24 (ns. P.G. n. 429836 del 20/11/2024) ha inviato la relazione dell'Amministratore Unico, il quale ha dichiarato che le motivazioni delle perdite sono da individuarsi nel differenziale tra prezzo di acquisto della materia prima gas ed energia elettrica e prezzo di vendita al cliente finale e nell'impossibilità di rivedere le condizioni economiche dei contratti.	n.d.	Si 2022: -331.059
Blueoil S.r.l. in liquidazione	38,22% tramite Tre V Ambiente S.r.l., che ne detiene il 62,45% (dal 1° gennaio 2024 Tre V Ambiente è fusa per incorporazione in Transeco S.r.l.)	- 512.962	---	- 104.025 AGSM AIM Spa con nota prot. 6251 del 19/11/24 (ns. P.G. n. 429836 del 20/11/2024) ha allegato la relazione del Liquidatore, da cui risulta che l'unico ricavo percepito dalla società è rappresentato dal canone d'affitto d'azienda. Poiché il canone è inferiore alla quota di ammortamento dell'impianto, la società ha chiuso sempre in perdita. Al fine di scongiurare la facoltà di recesso dal contratto, è stata accordata alla società affittuaria una progressiva riduzione del canone annuo d'affitto d'azienda. Il Liquidatore ha precisato l'impossibilità chiudere la liquidazione entro il 31/12/2024 per l'esistenza del contratto di affitto stipulato nel 2018 ma che nel contempo avrebbe verificato con l'affittuario la possibilità di chiudere il contratto e di cedere allo stesso o a terzi l'impianto.	n.d.	Si 2022 (- 109.220) 2021 (- 94.575)

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

I dati relativi all'esercizio chiuso al 31.12.2024 non sono ancora disponibili, pertanto si fa riferimento a quelli dell'esercizio 2023.

Le società direttamente controllate che hanno predisposto la Relazione sul Governo societario, contenente il programma di valutazione del rischio aziendale, sono le seguenti:

- AMT3 S.p.A.: la relazione sul governo societario è stata inviata unitamente al bilancio 2023 allegato all'avviso di convocazione di Assemblea prot. AMT3 P-0001121 - 31/05/24 (ns PG 207083 del 3/06/24).

- AMIAVR S.p.A.: la relazione è stata inviata con il bilancio di esercizio 2023, registrati al PG 234238 del 20/06/24.

- So.Lo.Ri. S.p.A.: la Relazione è stata inviata in allegato nota prot 14517 del 12/04/2024 (ns PG 145273 del 15/04/24), con cui la società ha inviato ai Soci il fascicolo di Bilancio 2023. La Società precisa che la relazione è “predisposta secondo le raccomandazioni del CNDCEC di marzo 2019”.

- Veronamercato S.p.A.: la Relazione è stata inviata unitamente alla convocazione Assemblea 24/04/24 di approvazione del Bilancio - Nota prot. 743 del 26/03/2024 (ns PG 121623-27/03/24).

- Acque Veronesi S.c.a.r.l.: la Relazione è stata inviata in allegato alla comunicazione prot. 9529 del 12/04/24 (ns PG 145455- 15/04/24) con cui la società ha trasmesso il progetto di bilancio 2023.

La Società AGSM AIM S.p.A., pur essendo a controllo pubblico, non predispone la Relazione sul Governo Societario in quanto si considera società quotata ai sensi dell'art. 2, co.1 lett. p), del D. Lgs. 175/2016, e pertanto non soggetta a tale adempimento.

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.

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 10.234.080,82, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.234.080,82 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 10.497.030,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente ma utilizzati per euro 262.949,18 nel corso del 2024. Non sono stati effettuati accantonamento aggiuntivi in sede di rendiconto 2024.

In relazione all'elenco delle cause con “significative probabilità di soccombenza” comunicato dall'Ente si rileva la congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso.

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)	€ 22.600,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 12.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 34.600,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** esposto 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, non ricorrendone i presupposti.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue. L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 11.778.867,16 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti ai prossimi rinnovi contrattuali) oltre ad un Fondo spese potenziali per euro 9.000.000,00 accantonato a partire dal rendiconto 2021 per incertezze derivanti dallo scenario internazionale con possibili ricadute sui bilanci, quale le forti oscillazioni sulle spese energetiche e l'incertezza sui futuri andamenti dei tassi di interessi sui prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet non ricorrendone i presupposti.

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	202.666.089,00	204.166.089,00	210.178.617,20	103,71	102,94
Titolo 2	41.459.881,89	64.161.560,52	60.717.519,07	146,45	94,63
Titolo 3	81.067.435,00	93.584.446,27	97.310.246,67	120,04	103,98
Titolo 4	131.885.787,18	199.442.575,35	43.068.201,70	32,66	21,59
Titolo 5	16.300.000,00	6.674.903,00	974.902,90	5,98	14,61
TOTALE	473.379.193,07	568.029.574,14	412.249.487,54	87,09	72,58

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	209.986.440,00	211.554.306,00	217.683.265,35	103,67	102,90
Titolo 2	59.477.391,73	64.292.203,76	56.904.365,04	95,67	88,51
Titolo 3	101.433.105,00	104.094.499,03	107.789.241,43	106,27	103,55
Titolo 4	154.981.732,92	170.880.252,06	59.271.706,75	38,24	34,69
Titolo 5	6.500.000,00	6.997.000,00	6.996.835,67	107,64	100,00
TOTALE	532.378.669,65	557.818.260,85	448.645.414,24	84,27	80,43

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	215.315.031,00	220.453.027,00	229.423.994,75	106,55	104,07
Titolo 2	43.948.300,33	61.400.052,83	53.515.837,85	121,77	87,16
Titolo 3	103.801.578,00	109.699.807,34	114.144.166,41	109,96	104,05
Titolo 4	170.007.469,80	242.598.192,15	57.184.448,98	33,64	23,57
Titolo 5	562.902,00	562.902,00	563.012,00	100,02	100,02
TOTALE	533.635.281,13	634.713.981,32	454.831.459,99	85,23	71,66

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	DIRETTA	SOCIETA' IN HOUSE
TARSU/TIA/TARI/TARES	SOCIETA' IN HOUSE	SOCIETA' IN HOUSE
Sanzioni per violazioni codice della strada	DIRETTA	SOCIETA' IN HOUSE
Fitti attivi e canoni patrimoniali	DIRETTA	SOCIETA' IN HOUSE
Proventi acquedotto	no	no
Proventi canoni depurazione	no	no

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 (Euro 91.387.061,52, comprensivo di Euro 4.345.039,95 da recupero evasione) sono aumentate di Euro 2.873.377,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 (Euro 56.878.618,23 comprensivo di Euro 2.491.409,54 da recupero evasione e di euro Euro 256.000,00 da fondi perequativi) sono aumentate di Euro 5.391.932,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per l'adeguamento tariffario previsto nel PEF.

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	€ 6.719.882,12	€ 8.033.666,34	€ 8.036.165,35
Riscossione	€ 5.878.555,80	€ 6.761.953,58	€ 7.644.214,78

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	€ 6.719.882,12	0,00%	/
2023	€ 8.033.666,34	0,00%	/
2024	€ 8.036.165,35	0,00%	/

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 (Euro 24.183.416,85) sono diminuite di Euro 382.829,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 4.345.039,95	€ 1.532.946,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.491.409,54	€ 972.366,42
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 510.584,76	€ 154.989,29
TOTALE	€ 7.347.034,25	€ 2.660.301,90

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 7.009.949,66	
Residui riscossi nel 2024	€ 4.064.872,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.985,91	
Residui al 31/12/2024	€ 2.928.091,25	41,77%
Residui della competenza	€ 4.686.732,35	
Residui totali	€ 7.614.823,60	
FCDE al 31/12/2024	€ 7.600.000,00	99,81%

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	330.326.211,98	375.612.969,96	332.953.803,66	100,80	88,64
Titolo 2	156.202.441,40	279.722.506,27	105.897.711,29	67,80	37,86
Titolo 3	14.252.942,00	15.752.942,00	15.752.942,00	110,52	100,00
TOTALE	500.781.595,38	671.088.418,23	454.604.456,95	90,78	67,74
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	371.619.390,28	389.691.280,92	340.723.075,25	91,69	87,43
Titolo 2	212.212.128,81	251.838.557,70	119.300.528,82	56,22	47,37
Titolo 3	13.252.942,00	21.611.142,00	21.557.128,88	162,66	99,75
TOTALE	597.084.461,09	663.140.980,62	481.580.732,95	80,66	72,62
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	351.799.172,33	403.666.406,02	352.387.130,03	100,17	87,30
Titolo 2	184.444.015,89	331.829.410,28	137.591.765,73	74,60	41,46
Titolo 3	13.252.942,00	13.252.942,00	13.252.941,18	100,00	100,00
TOTALE	549.496.130,22	748.748.758,30	503.231.836,94	91,58	67,21

Spese correnti

La spesa corrente, riclassificata per macro aggregati, impegnata nell'esercizio 2024 evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024
101	redditi da lavoro dipendente	€ 74.051.298,45
102	imposte e tasse a carico ente	€ 5.211.676,06
103	acquisto beni e servizi	€ 181.905.122,82
104	trasferimenti correnti	€ 57.279.572,12
105	trasferimenti di tributi	€ -
106	fondi perequativi	€ -
107	interessi passivi	€ 12.141.370,84
108	altre spese per redditi di capitale	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.891.912,65
110	altre spese correnti	€ 5.911.936,23
TOTALE		€ 339.392.889,17

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 3.503.922,19;
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art. 3 comma 6 D.L. 90/2014)

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

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha 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.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2024: 10%

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 87.734.723,09	€ 74.051.298,45
Spese macroaggregato 103	€ 1.019.340,90	€ 369.963,27
Irap macroaggregato 102	€ 5.164.146,58	€ 4.134.894,78
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 5.909.279,38
Spese macroaggregato 109		€ 21.288,53
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 93.918.210,57	€ 84.486.724,41
(-) Componenti escluse (B)	€ 19.210.561,69	€ 31.142.720,73
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 74.707.648,88	€ 53.344.003,68
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 23/08/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 16/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

La spesa corrente, riclassificata per macro aggregati, impegnata nell'esercizio 2024 evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€	43.464.753,16
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€	17.526.101,47
203	Contributi agli investimenti	€	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€	-
205	Altre spese in conto capitale	€	64.434,77
TOTALE		€	61.055.289,40

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) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, ma limitatamente al titolo V alle spese per incremento delle attività finanziarie di cui al titolo III.4

- per l'attivazione degli investimenti **sono** state utilizzate tutte le fonti 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 262.949,18, di cui euro 20.340,26 di parte corrente ed euro 242.608,92 in conto capitale. Ha altresì verificato che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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	€ 2.694.404,99	€ 1.676.968,80	€ 262.949,18
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 2.694.404,99	€ 1.676.968,80	€ 262.949,18

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;

- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero.

L'Organo di revisione prende atto che sono state presentate le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei dirigenti e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha attivato (sia pur previste inizialmente a bilancio) fonti di finanziamento nel corso dell'esercizio 2024.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione da atto che nel corso del 2023, a seguito della deliberazione del consiglio comunale n. 35 del 22 giugno 2023 "Sistema di trasporto rapido di massa su gomma a guida vincolata per la città di Verona – Approvazione dell'Atto ricognitivo, modificativo e integrativo della convenzione sottoscritta in data 15.04.2010" tra Comune di Verona e AMT3 S.P.A., dell'Accordo di contribuzione tra Comune di Verona e AMT3 S.P.A. e BEI" e dell'aggiornamento del PEF, e indirizzi per l'affidamento e la gestione del TPL di linea dell'Unità di Rete Veronese – CUP C31110000000008" è stato, tra l'altro, approvato lo schema di "Accordo di Contribuzione tra Comune di Verona e AMT3 S.p.A. – Azienda Mobilità Trasporti, Turismo e Territorio S.p.A. e Banca Europea per gli Investimenti", relativo al finanziamento di 62 milioni di euro ad AMT3, che non costituisce una vera garanzia da parte del Comune, giusto parere del professor Pozzoli registrato al P.G. n. 210198 del 05/06/2023. Il Comune, a fini prudenziali, inserisce gli interessi tra quelli che vanno ad impattare sul calcolo del limite di indebitamento dal momento di maturazione degli stessi.

Non sussistono fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati,

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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
1.60%	2.98%	3,57%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2024	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 210.178.617,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 60.717.519,07	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 97.310.246,67	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 368.206.382,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 36.820.638,29	
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)	€ 13.157.380,84	
(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)	€ 23.663.257,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 13.157.380,84	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		3,57%

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

Nota Esplicativa

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 81.227.720,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 26.554.660,97
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 54.673.059,22

* 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 (+)	€ 126.586.598,54	€ 105.859.738,39	€ 81.227.720,19
Nuovi prestiti (+)	€ 440.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 21.166.860,15	-€ 20.117.058,27	-€ 16.988.828,71
Estinzioni anticipate (-)		-€ 4.514.959,93	-€ 9.565.832,21
Altre variazioni +/- (da specificare)			-€ 0,05
Totale fine anno	€ 105.859.738,39	€ 81.227.720,19	€ 54.673.059,22
Nr. Abitanti al 31/12	257.913,00	257.225,00	256.284,00
Debito medio per abitante	410,45	315,78	213,33

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 5.569.772,69	€ 10.258.334,28	€ 12.141.370,84
Quota capitale	€ 21.166.860,15	€ 20.117.058,27	€ 16.988.828,71
Totale fine anno	€ 26.736.632,84	€ 30.375.392,55	€ 29.130.199,55

L'Ente nel 2024 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, ma ha provveduto all'estinzione anticipata di prestiti per un importo complessivo di euro 9.565.832,21

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

CONTROPARTE	NOZIONALE	DURATA	MARK TO MARKET AL 31.12.2024
Merrill Lynch (swap di ammortamento)	256.800.000,00	1.12.2006 1.12.2026	221.519.458,00
Merrill Lynch (swap di tasso)	213.800.000,00	1.12.2006 1.12.2026	7.182.715,00
TOTALE			228.702.174,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari

derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere, non ritenendo sussistano rischi in merito alla suddetta operazione.

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 in deficit per un importo di euro 686.234 che sarà erogato al Comune dal Ministero dell'Interno in quote costanti entro il 30 aprile di ciascun anno 2024-2027, come disposto dal decreto 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, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. J) del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione dei seguenti, non ancora pervenuti al momento della redazione della presente relazione: Acque Veronesi S.c.a.r.l., AGSM AIM Smart Solutions S.r.l., Amia Verona S.p.A., Eurotend, Fondazione Arena di Verona, Istituto Assistenza Anziani, V-Reti S.p.A. e Veronafiore S.p.A..

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 diretta di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Nell'ambito del Gruppo AGSM AIM, la Società AGSM AIM Smart Solutions S.r.l. ha acquisito il 51% della Società AGISCO S.r.l. (quota ricalcolata per il Comune 31,21%) e AGSM AIM Power S.r.l. ha acquisito il 50% di Green Hydrogen Venezia S.r.l. (quota ricalcolata per il Comune 30,60%) e, a fine esercizio 2024, il 100% di Bortoli Total Green S.r.l. (quota ricalcolata per il Comune 61,20%). Si tratta di partecipazioni indirette per il Comune, per le quali la Capogruppo, quotata ai sensi dell'art. 2, co. 1 lett. p) del TUSP, non ha preventivamente trasmesso alcuna documentazione.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune **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. con deliberazione C.C. n. 82 del 12/12/2024.

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.

In particolare, la Società albanese Eco Tirana Sh.A., che si occupa della raccolta dei rifiuti nel Comune di Tirana, è partecipata indiretta (49%) del Comune, dal 04/04/2024 tramite la Capogruppo AGSM AIM S.p.A., che ne ha acquistato la quota da AGSM Holding Albania Sh.A. in liquidazione, in vista dell'estinzione di quest'ultima.

Eco Tirana Sh.A. non svolge alcuna attività di cui all'art. 4 del TUSP.

La Società è controllata da Comune di Tirana, con cui il Comune di Verona ha siglato un accordo di cooperazione volto ad avviare sinergie future per la realizzazione di investimenti nel settore ambientale, che potrebbero rappresentare un veicolo di sviluppo per il territorio di Verona, Vicenza e Triveneto a supporto degli investimenti diretti di AGSM AIM S.p.A.

Con la D.C.C. n. 82/2024, il Consiglio Comunale ha in ogni caso dato «l'indirizzo alla Capogruppo AGSM AIM S.p.A. di proseguire nell'attività di riorganizzazione della *Business Unit* Ambiente, valutando l'opportunità del mantenimento della partecipazione in Eco Tirana Sh.A., anche nell'ottica di un contenimento delle spese, oltre che, in generale, di una ottimizzazione della *governance* del Gruppo».

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** adottato entro il 31 dicembre 2024, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, quale parte integrante dell'Allegato tecnico approvato con la D.C.C. n. 82/2024, di cui sopra, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. N 201/2022. L'Ente ha provveduto con D.G.C. n. 1118 del 05/11/2024 a definire il perimetro di applicazione del D. Lgs. n. 201/2022 con riguardo alla situazione gestionale dei servizi pubblici locali nell'anno 2023, e con D.G.C. n. 1240 del 03/12/2024 ha approvato la Relazione, parte integrante del provvedimento stesso, avente ad oggetto la ricognizione della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica – anno 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.082.672.883,80	2.052.604.503,96	30.068.379,84
C) ATTIVO CIRCOLANTE	369.674.703,93	364.570.407,50	5.104.296,43
D) RATEI E RISCONTI	1.148.503,40	1.227.903,72	-79.400,32
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.453.496.091,13	2.418.402.815,18	35.093.275,95
A) PATRIMONIO NETTO	1.852.541.936,69	1.790.456.040,48	62.085.896,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	43.061.029,91	39.925.061,09	3.135.968,82
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	374.489.311,85	412.790.286,67	-38.300.974,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	183.403.812,68	175.231.426,94	8.172.385,74
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.453.496.091,13	2.418.402.815,18	35.093.275,95
TOTALE CONTI D'ORDINE	151.530.717,19	139.124.989,97	12.405.727,22

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	117.692.201,78
FSC +	€	80.883.671,43
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	1.216.164,56
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	94.636,16
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€	16.541.794,43
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€	174.520,07
RESIDUI ATTIVI =	€	181.087.070,45

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

Debiti +	€	374.489.311,85
Debiti da finanziamento -	€	284.967.176,92
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
altri debiti non connessi a res e/o plur -	€	14.000,00
RESIDUI PASSIVI =	€	89.508.134,93

* 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>	
AIlb	da capitale	€ 0,00
AIlc	da permessi di costruire	€ 13.357.274,18
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 10.777.266,71
Alle	altre riserve indisponibili	€ 9.595.649,02
AIIf	altre riserve disponibili	€ 344.098,19
AIll	Risultato economico dell'esercizio	-€ 10.037.904,84
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 38.049.512,95
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 62.085.896,21

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

Fondo per controversie	€	10.234.080,82
Fondo perdite società partecipate	€	12.013.481,93
Fondo per altre passività potenziali probabili	€	20.813.467,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	43.061.029,91

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	392.768.806,93	379.453.334,30	13.315.472,63
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	388.779.426,74	367.984.266,11	20.795.160,63
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	15.965.584,60	23.818.052,84	-7.852.468,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-283.909,00	-10.226,00	-273.683,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	23.213.705,81	17.689.256,46	5.524.449,35
IMPOSTE	4.095.886,78	4.139.371,83	-43.485,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	38.788.874,82	48.826.779,66	-10.037.904,84

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nella relazione al rendiconto 2024 è riportata una tabella analitica contenente i progetti già finanziati con risorse PNRR e quelli che hanno avuto una movimentazione finanziaria (accertamento, impegno, rilevazione di fpv e/o avanzo) nell'esercizio 2024.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si invita l'Ente a trasmettere alla BDAP la documentazione prima dell'approvazione del rendiconto in consiglio Comunale.

L'Organo di revisione

Dott. Claudio Girardi *Firmato digitalmente*

Dott. Giancarlo Golin *Firmato digitalmente*

Dott. Antonio Zugno *Firmato digitalmente*