

COMUNE DI BORGO VENETO

Provincia di PADOVA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

COMUNE DI BORGO VENETO	
Provincia di Padova	
19 MAR. 2025	
PROT. N. 3010	
TIT. 4	CL. 6

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MIRCO GOMIERO

Comune di Borgo Veneto prot. in arrivo n. 0003010 del 19-03-2025, Cat. 4 Cl. 6

Comune di BORGO VENETO

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 18/03/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva

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

Borgo Veneto, lì 18/03/2025

L'Organo di revisione

COMUNE DI BORGO VENETO	
Provincia di Padova	
19 MAR. 2025	
PROT. N.3010.....	
TIT.4.....	CL.6.....



GOMIERO
MIRCO
18.03.2025
15:23:09
GMT+01:00

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Gomiero Mirco, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n.11 del 26.06.2024;

◆ ricevuta in data 11/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.19 del 26.02.2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.35 del 31.07.2019;

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:

TABELLA 1

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 09 (nove)
di cui variazioni di Consiglio	n. 05 (uno) - Assestamento generale -
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3 (tre)
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 1 (uno) Variazioni di cassa -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0 (zero)

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0 (zero)
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0 (zero)
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0 (zero) -
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0 (zero)

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche preliminari

L'Ente ha registrato una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.030 abitanti.

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 *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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
 - l'Ente non ha applicato l'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2024;
 - nel corso dell'esercizio 2024, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il trentesimo giorno dalla chiusura dell'esercizio finanziario 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente *ha* rendicontato i contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente *ha erogato* nell'anno 2024 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente *ha* predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione dei servizi sociali nel 2024 – inserita nell'apposito SOGEI IFEL – Progetto Fabbisogni Standard – da parte della Responsabile dei Servizi Sociali

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

Tutte le schede sono state inserite nell'apposito portale.

- 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;

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	2.357.431,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	2.357.431,90

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.976.478,61	€ 1.159.876,30	€ 2.357.431,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che non è presente il fondo di cassa vincolato.

Gestione finanziaria - 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 762.712,36, come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Borgo Veneto (PD)

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2024

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.159.876,30
RISCOSSIONI	(+)	662.811,06	6.739.167,13	7.401.978,19

PAGAMENTI	(-)	1.084.993,46	5.119.429,13	6.204.422,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.357.431,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.357.431,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.125.778,24	522.038,54	1.647.816,78
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	831.213,79	2.120.867,90	2.952.081,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			82.400,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			208.054,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			762.712,36
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 ⁽⁴⁾				12.885,47
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				30.000,00
Fondo contenzioso				26.000,00
Altri accantonamenti				28.115,00
Totale parte accantonata (B)				97.000,47
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				15.935,54
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				15.935,54
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				649.776,35
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Risultato di amministrazione (A)	1.097.823,15	847.756,58	762.712,36
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	480.862,47	64.102,96	97.000,47
Parte vincolata (C)	5.641,68	0,00	15.935,54
Parte destinata a investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	611.319,00	783.653,62	649.776,35

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 in conti postali e bancari;

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;

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2023 – pari a €. 847.756,58 - è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2024:

Risultato d'amministrazione al 31.12.2023 valore complessivo												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondi 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	10.000,00											10.000,00
Finanziamento spese di investimento	350.000,00											350.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360.000,00
Totale delle parti non utilizzate	423.653,62	6.992,96	56.000,00	1.110,00	64.102,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	487.756,58
Totali	783.653,62	6.992,96	56.000,00	1.110,00	64.102,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	847.756,58

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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso

abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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
Accertamenti	7.261.205,67
Impegni	7.240.297,03
SALDO GESTIONE COMPETENZA	20.908,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	155.348,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	290.454,63
SALDO FPV	-135.105,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	7.064,54
Minori residui attivi riaccertati (-)	487.807,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	509.896,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	29.152,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	20.908,64
SALDO FPV	-135.105,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	29.152,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	360.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	487.756,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	762.712,36

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

Borgo Veneto (PD)

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	150.348,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.291.231,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00

D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	4.014.011,84
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	82.400,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	136.742,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		208.426,18
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	10.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		218.426,18
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.935,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		202.490,64
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	32.897,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		169.593,13
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	350.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.000,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.153.965,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.273.534,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	208.054,63

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		27.376,64
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		27.376,64
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		27.376,64
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		245.802,82
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	15.935,54
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		229.867,28
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	32.897,51
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		196.969,77

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		218.426,18
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	10.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024 ⁽¹⁾	(-)	0,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	32.897,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	15.935,54
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		159.593,13

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

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

- W1 (Risultato di competenza): €. 245.802,82
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 229.867,28
- W3 (equilibrio complessivo): €. 196.969,77

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 e di parte capitale;
- 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;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	155.186,25	150.348,81	82.400,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	155.186,25	150.348,81	82.400,00
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	5.000,00	208.054,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	5.000,00	208.054,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2024 di parte corrente si riportano le casistiche:

Voce di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	62.400,00
Trasferimenti correnti	20.000,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Fondone" Covid-19 d.m. 28/10/2021	0,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del Principio applicato	0,00
Altro (**)	0,00
Totale FPV 2024 a spesa corrente	82.400,00

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.

Analisi della gestione dei residui

L'Ente *ha* provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.17 del 12.02.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 12.02.2025).

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. 17 del 12/02/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

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 vincolata	0,00	0,00
Gestione corrente non vincolata	17.839,66	32.263,57
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	469.968,28	477.622,46
Gestione servizi c/terzi	0,00	10,33
MINORI RESIDUI	487.807,94	509.896,36

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- *indicando* le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che *non* 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 dei residui attivi al 31 dicembre 2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.372,44	2.372,44
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	48.000,00	100.023,52	118.000,00	266.023,52
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	1.138,25	5.998,14	19.187,13	60.120,85	111.000,80	197.445,17
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	167.350,21	39.200,00	16.032,12	341.219,92	311.726,00	280.368,08	1.155.896,33
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	11.512,10	0,00	0,00	0,00	4.270,00	10.297,22	26.079,32
TOTALE	178.862,31	40.338,25	22.030,26	408.407,05	476.140,37	522.038,54	1.647.816,78

Analisi dei residui passivi al 31 dicembre 2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	2.500,00	11.150,00	103.390,08	13.417,86	31.841,97	447.745,93	610.045,84
Titolo 2 - Spese in conto capitale	18.923,94	35.932,03	32.195,20	218.345,68	353.886,03	1.619.498,90	2.278.781,78
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.966,00	1.531,90	1.000,00	4.133,10	0,00	53.623,07	63.254,07
TOTALE	24.389,94	48.613,93	136.585,28	235.896,64	385.728,00	2.120.867,90	2.952.081,69

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

Residui attivi		Esercizi preceden ti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conser vati al 31.12.2 024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2 024
IMU/TASI	Residui iniziali	75.041,25	29.018,59	37.790,11	144,12	4.110,50	126.438,53	2.372,44	1.416,19
	Riscosso c/residui al 31.12	75.041,25	29.018,59	38.050,30	144,12	4.110,50	132.868,67		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,69%	100,00 %	100,00%	105,09%		
TARSU/TIA/TARI/	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/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%	0,00%		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	70.597,53	19.485,75	0,00	0,00	0,00	60.925,04	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	70.597,53	19.485,75	0,00	0,00	0,00	60.925,04		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	44.690,57	36.031,90	193,12	6.254,8 2	12.125,7 4	19.257,06	76.727,4 9	10.000,0 0
	Riscosso c/residui al 31.12	44.259,25	35.745,33	193,08	4.444,2 2	8.889,80	3.666,60		
	Percentuale di riscossione	99,03%	99,20%	99,98%	71,05%	73,31%	19,04%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/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%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/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%	0,00%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

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

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)	€	2.357.431,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	2.357.431,90

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 2023 (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	€ 1.976.478,61	€ 1.159.876,30	€ 2.357.431,90
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- 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;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n.35/2013;

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

L'Organo di revisione ha verificato, 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 che l'Ente *non 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.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità – quantificato in complessivi €. 6.992,96= - come richiesto al punto 3.3 del

principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. per la tipologia di entrate soprariportate in quanto vengono mantenuti residui attivi nelle seguenti tipologie di entrata:

- Titolo I - Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati – FCDE per €. 1.416,90;
- Titolo III – Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni – FCDE per €. 11.469,28;

per un totale complessivo di FCDE di €. 12.885,47;

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE nell'esercizio 2024 di un importo pari all'incassato a far data 30/11/2024, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha confermato anche per l'anno 2024 l'accantonamento della somma di euro 30.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.*

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi (Consorzio Padova Sud) anche se alla data odierna gli organismi partecipati non hanno comunicato rischi di potenziali perdite a carico dell'ente.

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*

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari ad €. 26.000,00= inserito nell'elenco analitico delle risorse accantonate allegato al rendiconto 2024; viene confermata la somma accantonata nel rendiconto 2023 in quanto la causa è ancora in essere; tale accantonamento riguarda un atto di citazione del Tribunale di Rovigo contro il Comune di Borgo Veneto per presunto omesso pagamento di fatture neri confronti della ditta Edison Energia s.p.a. (che ha ceduto il credito alla Banca Farmafactoring S.p.A.).

Fondo indennità di fine mandato

Il Sindaco del Comune di Borgo Veneto è stato eletto in data 14-15/05/2023 e finisce il suo mandato a maggio 2028; viene accantonato il rateo anno 2023 più l'intero anno 2024.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre il caso in quanto l'Ente per l'anno 2024 ha rispettato la tempestività dei pagamenti.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 25.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accer.ti / Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.159.964,46	2.234.782,18	103,46
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.403.484,71	1.221.868,80	87,06
Titolo 3 - Entrate extratributarie	992.376,00	834.580,31	84,10
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.790.829,95	1.853.965,90	66,43
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie.	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>affidata a terzi</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>non esiste la casistica</i>	<i>non esiste la casistica</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta</i>	<i>affidata a terzi</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>affidata a terzi</i>
Proventi acquedotto	<i>non esiste la casistica</i>	<i>non esiste la casistica</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non esiste la casistica</i>	<i>non esiste la casistica</i>

IMU e TASI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *aumentate rispetto all'anno precedente per una specifica ed approfondita bonifica della Banca dati IMU e TASI per gli anni d'imposta dal 2019 al 2022;*

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2024
Recupero evasione IMU (titolo I e IV)	€ 242.961,74	€ 242.096,86	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 21.286,62	€ 19.779,06	€ -
Sanzioni al c.d.s. - procedura ing. di pagamento	€ -	€ -	
TOTALE	€ 264.248,36	€ 261.875,92	€ -

L'ente non 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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. in quanto è stato riscosso quanto accertato

TARSU-TIA-TARI

Non ricorre la fattispecie.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 147.893,94	€ 105.717,89	€ 125.935,54
Riscossione	€ 147.893,94	105.717,89	€ 125.935,54

Nel triennio la somma introitata degli oneri è sempre andata a finanziare le spese di investimento e non le spese correnti.

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

	2022	2023	2024
accertamento	€ 115.140,12	120.087,00	177.655,71
riscossione	€ 115.140,12	59.161,96	177.655,71
%riscossione	100,00	49,27	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2022	Accertamento 2023	Accertamento 2024
Sanzioni CdS	€ 57.570,06	€ 60.043,50	€ 88.827,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -		
entrata netta	€ 57.570,06	€ 60.043,50	€ 88.827,85
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 57.570,06	€ 60.043,50	€ 88.827,85
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento (per il Comune di Borgo Veneto è negativo).

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 si sono mantenute sui livelli di accertamento dell'anno precedente; l'Amministrazione Comunale con deliberazione di Giunta n. 77 del 20/09/2024 ha prorogato il pagamento al 30/06/2025 dei canoni di locazione dei fondi agricoli interessati dagli eventi atmosferici avvenuti dal 15 maggio al 4 giugno 2024; per tale motivo e a scopo precauzionale è stato accantonato nel FCDE la somma di €. 10.000,00;

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:

Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonato	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU/TASI	184.248,36	181.875,92	0,00	1.416,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	184.248,36	181.875,92	0,00	1.416,19

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI	Residui iniziali	75.041,25	29.018,59	37.790,11	144,12	4.110,50	126.438,53	2.372,44	1.416,19
	Riscosso c/residui al	75.041,25	29.018,59	38.050,30	144,12	4.110,50	132.868,67		

	31.12								
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,69%	100,00%	100,00%	105,09%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/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%	0,00%		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	70.597,53	19.485,75	0,00	0,00	0,00	60.925,04	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	70.597,53	19.485,75	0,00	0,00	0,00	60.925,04		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	44.690,57	36.031,90	193,12	6.254,82	12.125,74	19.257,06	76.727,49	10.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	44.259,25	35.745,33	193,08	4.444,22	8.889,80	3.666,60		
	Percentuale di riscossione	99,03%	99,20%	99,98%	71,05%	73,31%	19,04%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/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%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/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%	0,00%		

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	3.508.942,00	4.219.087,04	3.738.808,66	106,55	88,62
Titolo 2	1.892.306,00	3.144.381,73	1.967.534,90	103,98	62,57
Titolo 4	242.266,00	242.266,00	231.096,74	95,39	95,39
TOTALE	5.643.514,00	7.605.734,77	5.937.440,30	105,21	78,07

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	4.037.981,00	4.867.726,68	4.270.293,56	105,75	87,73
Titolo 2	1.420.388,00	2.494.446,44	1.427.395,06	100,49	57,22
Titolo 4	176.483,00	176.483,00	165.676,54	93,88	93,88
TOTALE	5.634.852,00	7.538.656,12	5.863.365,16	104,06	77,78

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.242.795,47	4.584.373,98	4.014.011,84	94,61	87,56
Titolo 2	2.775.773,30	3.432.086,39	2.273.534,63	81,91	66,24
Titolo 4	137.127,57	145.543,56	136.742,08	99,72	93,95
TOTALE	7.155.696,34	8.162.003,93	6424288,55	89,78	78,71

Spese correnti

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

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

Macroaggregati		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.145.105,15	€ 1.199.489,98	-€ 54.384,83
102	imposte e tasse a carico ente	€ 147.148,16	€ 151.316,48	-€ 4.168,32
103	acquisto beni e servizi	€ 1.915.461,71	€ 1.992.043,41	-€ 76.581,70
104	trasferimenti correnti	€ 939.483,35	€ 581.422,52	€ 358.060,83
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi	€ 36.113,00	€ 24.740,95	€ 11.372,05
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		€ -
109	rimborsi e poste correttive delle	€ 2.831,00	€ 7.888,39	-€ 5.057,39
110	altre spese correnti	€ 84.151,19	€ 57.110,11	€ 27.041,08
TOTALE		€ 4.270.293,56	€ 4.014.011,84	€ 256.281,72

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 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 1.281.228,38;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr.208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa

tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2024, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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)

Nell'esercizio 2024, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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.

	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 1.199.489,98
Spese macroaggregato 103	€ 7.809,00
Irap macroaggregato 102	€ 83.701,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	
fpv entrata (-)	-€ 62.400,00
fpv uscita (+)	€ 62.400,00
Altre spese: da specificare: rimborsi da altre Amministrazioni	-€ 48.521,31
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
Totale spese di personale (A)	€ 1.242.479,43
(-) Componenti escluse (B) Str. Elettorale	€ 4.805,28
(-) Altre componenti escluse	
Rimborsi	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.237.674,15

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese 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	€ 906.584,55	€ 1.280.888,65	374.304,10
203	Contributi agli investimenti	€ 499.028,24	€ 987.464,09	488.435,85
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 21.782,27	€ 5.181,89	-16.600,38
TOTALE		€ 1.427.395,06	€ 2.273.534,63	846.139,57

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)
 - 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 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2024

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:
 - l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, *ha* rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
 - nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito; ha assunto un mutuo a valere dal 2025 con l'Istituto di credito sportivo di €. 300.000,00 con ammortamento a 30 anni;

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 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 31/12/2023.

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:

Rispetto del limite di indebitamento disposto secondo l'art. 204 TUEL

2022	2023	2024
1,00%	0,92%	0,57%

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2022	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.298.028,48
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.379.026,68
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	633.655,97
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2022	4.310.711,13
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AL SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	431.071,11
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022	
(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⁾	24.740,95
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	406.330,16
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	24.740,95
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A) * 100	% 0,57

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.194.018,73	€ 959.301,33	€ 790.221,05
Nuovi prestiti (+)			€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 234.717,31	€ 169.080,28	€ 132.838,73
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	€ 959.301,42	€ 790.221,05	€ 657.382,32
Nr. Abitanti al 31/12	7.032	7.014	6.984
Debito medio per abitante	136,42	112,66	94,13

La tabella su riportata differenzia da quella precedente (riferita al parere rilasciato dal precedente Revisore dei Conti per il Rendiconto di Gestione anno 2023) in quanto è stato effettuato da parte dell'Ufficio Servizi Finanziari un riallineamento dei dati con una nuova importazione del file dal sito della Cassa Depositi e Prestiti.

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 43.349,04	€ 35.323,10	€ 32.649,82
Quota capitale	€ 234.717,31	€ 169.080,28	€ 132.838,73
Totale fine anno	€ 278.066,35	€ 204.403,38	€ 165.488,55

L'ente nel 2024 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui;

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente;

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti;

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in corso al 31/12/2024 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato;

Strumenti di finanza derivata

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

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 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, *non ha proceduto* alla costituzione di una nuova o di nuove società o

all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con apposita deliberazione di Consiglio Comunale all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata o partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (bilancio d'esercizio 2024 non ancora disponibile) e nei due precedenti.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 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.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto alla costituzione di una nuova o di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18 dicembre 2024 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

6.4 Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata o partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (bilancio d'esercizio 2024 non ancora disponibile) e nei due precedenti.

6.5 Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

6.6 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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. CONTABILITA' 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;

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2024
- inventario dei beni mobili	2024
Immobilizzazioni finanziarie	2024
Rimanenze	2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali				
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	121.431,70	79.679,64	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI3	BI3
	5 Avviamento			BI4	BI4
				BI5	BI5

6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		121.431,70	79.679,64		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	17.076.818,78	17.318.451,86		
1.1	Terreni	2.146.374,54	2.146.374,54		
1.2	Fabbricati	1.189.809,38	1.213.640,69		
1.3	Infrastrutture	13.735.213,87	13.952.830,83		
1.9	Altri beni demaniali	5.420,99	5.605,80		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.948.665,32	12.191.699,43		
2.1	Terreni	4.074.906,99	4.070.555,62	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	7.565.638,41	7.802.606,88		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	97.579,73	75.987,21	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	77.352,96	78.735,90	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	117.289,74	143.591,96		
2.6	Macchine per ufficio e hardware		1.098,72		
2.7	Mobili e arredi	15.897,49	19.123,14		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.585.307,40	1.427.759,07	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		30.610.791,50	30.937.910,36		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV 1	Partecipazioni in	5.942.841,63	5.850.834,23	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	5.942.841,63	5.850.834,23		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		5.942.841,63	5.850.834,23		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		36.675.064,83	36.868.424,23		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>			CI	CI
	<u>Rimanenze</u>				
Totale rimanenze					
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	18.427,06	160.358,80		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	18.427,06	160.358,80		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.421.919,74	1.917.208,97		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.387.419,74	1.882.708,97		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	34.500,00	34.500,00		
3	Verso clienti ed utenti	103.291,30	99.292,04	CII1	CII1
4	Altri Crediti	91.293,21	85.479,93	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	13.237,83	13.237,83		

	b	per attività svolta per c/terzi	9.402,55	4.287,02		
	c	altri	68.652,83	67.955,08		
		Totale crediti	1.634.931,31	2.262.339,74		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	2.357.431,90	1.159.876,30		
	a	Istituto tesoriere		1.159.876,30		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	2.357.431,90			
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	2.357.431,90	1.159.876,30		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.992.363,21	3.422.216,04		
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.667.428,04	40.290.640,27		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	21.983.794,25	22.430.384,82		
b	da capitale	407.699,68	944.830,21	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	577.172,38	264.748,17	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.530.241,17	17.850.247,86		
e	altre riserve indisponibili	3.356.320,21	3.356.320,21		
f	altre riserve disponibili	112.360,81	14.238,37		
III	Risultato economico dell'esercizio	136.996,23	70.902,09	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.260.502,76	4.189.600,67	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili		-762.258,64		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	26.381.293,24	25.928.628,94		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	81.000,00	56.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	81.000,00	56.000,00		
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>				
	TOTALE T.F.R. (C)	3.115,00	1.110,00	C	C
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	1.234.705,15	1.076.447,23		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.234.705,15	1.076.447,23	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.539.313,53	1.392.358,96	D7	D6
3	Acconti			D6	D5

4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.215.078,61	872.699,20		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	210.764,28	352.451,86		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	1.004.314,33	520.247,34		
5	Altri debiti	197.689,55	156.045,45	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	13.107,12	11.794,08		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.926,53	5.531,25		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	175.655,90	138.720,12		
TOTALE DEBITI (D)		4.186.786,84	3.497.550,84		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	10.015.232,96	10.807.350,49	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.940.653,26	10.732.770,79		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.940.653,26	10.732.770,79		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	74.579,70	74.579,70		
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		10.015.232,96	10.807.350,49		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		40.667.428,04	40.290.640,27		

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.660.340,27	1.492.531,04		
2	Proventi da fondi perequativi	800.528,49	781.153,61		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.804.905,84	2.347.069,79		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.221.868,80	1.413.785,37		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.583.037,04	933.284,42		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	472.386,72	420.957,73	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	243.251,39	209.846,79		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	229.135,33	211.110,94		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	350.742,59	845.095,82	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.088.903,91	5.886.807,99		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	145.672,00	115.968,47	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.841.311,88	1.784.289,24	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	16.000,00	21.488,78	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.568.886,61	1.438.511,59		
a	Trasferimenti correnti	581.422,52	939.483,35		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	192.999,92			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	794.464,17	499.028,24		
13	Personale	1.199.489,98	1.145.105,15	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.116.142,87	1.082.279,33	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	51.884,38	37.410,55	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.058.365,98	1.042.810,48	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c

d	Svalutazione dei crediti	5.892,51	2.058,30	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		30.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	27.005,00	1.110,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	124.503,11	146.533,28	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.039.011,45	5.765.285,84		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	49.892,46	121.522,15		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	96,53	36,08	C16	C16
	Totale proventi finanziari	96,53	36,08		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	24.740,95	36.113,00	C17	C17
a	Interessi passivi	24.740,95	36.113,00		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	24.740,95	36.113,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-24.644,42	-36.076,92		
CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	92.725,77		D18	D18
23	Svalutazioni	718,37	272,25	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	92.007,40	-272,25		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	159.872,51	96.287,81	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	71.936,91	96.287,81		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	87.935,60			E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	159.872,51	96.287,81		
25	Oneri straordinari	56.429,96	29.619,62	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	51.248,07	7.837,35		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	5.181,89	21.782,27		E21d
	Totale oneri straordinari	56.429,96	29.619,62		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	103.442,55	66.668,19		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	220.697,99	151.841,17		
26	Imposte (*)	83.701,76	80.939,08	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	136.996,23	70.902,09	23	23

Relativamente ai criteri di valutazione delle singole voci di bilancio ed ai riscontri numerici si rinvia a quanto esposto nella "Relazione sulla gestione economico-patrimoniale" Bilancio Armonizzato D. Lgs. 118/2011, allegata al rendiconto.

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.

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.

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 propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

GOMIERO
MIRCO
18.03.2025
15:23:09
GMT+01:00

