



COMUNE DI CARTURA

Provincia di Padova

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. COSTANTINO BISSOLI

Comune di Cartura

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 20 marzo 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 Cartura che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Salizzole, lì 20 marzo 2025

L'Organo di revisione
Dott. Costantino Bissoli

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Costantino Bissoli, Revisore Unico del Comune di Cartura nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 25 del 20/05/2024;

◆ Ricevuta in data 12/03/25 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 11/03/2025, 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) Situazione Patrimoniale Semplificata;

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 dell'Organo consiliare:

- n. 3 del 15/01/2024 “RATIFICA DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 APPROVATA CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N.2 DEL 05/01/2024”;
- n. 7 del 19/03/2024 “RATIFICA DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 APPROVATA CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 12 DEL 01/02/2024”;
- n. 8 del 19/03/2024 “APPROVAZIONE TERZA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 AI SENSI DELL'ART. 175, 3° COMMA, D.LGS. 267/2000”;
- n. 17 del 23/04/2024 “RATIFICA DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 APPROVATA CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N.40 DEL 02/04/2024”;
- n. 18 del 23/04/2024 “APPROVAZIONE QUINTA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 AI SENSI DELL'ART. 175, 3° COMMA, D.LGS. 267/2000”;
- n. 24 del 20/05/2024 “APPROVAZIONE SESTA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 AI SENSI DELL' ART. 175, 3° COMMA, D.LGS. 267/2000”;
- n. 33 del 17/07/2024 “RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194. 1° COMMA LETT. A), DEL D.LGS. 267/2000 E APPROVAZIONE SETTIMA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 AI SENSI DELL' ART. 175, 3° COMMA, D.LGS. 267/2000”;
- n. 34 del 17/07/2024 “RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194. 1° COMMA LETT. A), DEL D.LGS. 267/2000 E APPROVAZIONE SETTIMA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 AI SENSI DELL' ART. 175, 3° COMMA, D.LGS. 267/2000”;
- N. 39 del 10/09/2024 “RATIFICA DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 APPROVATA CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 74 DEL 17/07/2024”;
- N. 43 del 10/09/2024 “APPROVAZIONE VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 DEL D.LGS. 267/2000 - DECIMA VARIAZIONE”;
- N. 46 del 24/10/2024 “RATIFICA DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE

FINANZIARIO 2024/2026 APPROVATA CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 84 DEL 17/09/2024”;

- N. 49 del 24/10/2024 “RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194. 1° COMMA LETT. A), DEL D.LGS. 267/2000 E APPROVAZIONE RELATIVA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 AI SENSI DELL' ART. 175, 3° COMMA, D.LGS. 267/2000”;
- N. 50 del 24/10/2024 “APPROVAZIONE VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 DEL D.LGS. 267/2000 - TREDICESIMA VARIAZIONE”;
- N. 60 del 25/11/2024 “RATIFICA DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 APPROVATA CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N.99 DEL 31/10/2024”;
- N. 61 del 25/11/2024 “APPROVAZIONE VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 DEL D.LGS. 267/2000 - QUINDICESIMA VARIAZIONE”;
- N. 62 del 25/11/2024 “RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194. 1° COMMA LETT. A), DEL D.LGS. 267/2000 E APPROVAZIONE RELATIVA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 AI SENSI DELL' ART. 175, 3° COMMA, D.LGS. 267/2000”;

- ◆ 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. 48 del 24/10/2024;

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:

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	2024 Num.
Variazioni di bilancio totali	22
di cui:	
- di Consiglio	10
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
- di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0

- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
- del Responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	4
- del Responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
- di altri Responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4579 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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'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 **provvederà** al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", atteso che l'Ente ha già inviato a BDAP con risultato positivo il preconsuntivo;
- 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 del 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;
- 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 30/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, salvo l'AdE-R che ha inviato la propria resa in data 07/02/2025.
- 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, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - 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).
- 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 726.448,04 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.168.234,65
RISCOSSIONI	(+)	417.184,21	2.596.412,91	3.013.597,12
PAGAMENTI	(-)	552.714,97	2.730.037,84	3.282.752,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			899.078,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			899.078,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	763.777,32	1.942.190,39	2.705.967,71
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	232.641,41	1.181.547,44	1.414.188,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			37.076,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.427.332,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			726.448,04

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	384.345,84
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	30.770,88
Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00
Totale parte accantonata (B)	415.116,72
Parte vincolata	
Vincoli derivanti dalla legge	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	311.331,32

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

Evoluzione e composizione del risultato nel triennio (N, N+1, N+2)	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	554.263,76	688.962,25	726.448,04
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	405.789,99	308.741,24	415.116,72
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	148.473,77	308.221,01	311.331,32

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 8.076,37	€ 8.076,37								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 235.158,31	€ 235.158,31								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 5.000,00		€ -	€ -	€ 5.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 440.727,57	€ 64.986,33	€ 341.644,81	€ -	€ 34.096,43	€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 688.962,25	€ 308.221,01	€ 341.644,81	€ -	€ 39.096,43	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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*	€ 627.017,62
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 835.210,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.464.409,38
SALDO FPV	-€ 629.198,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 14.951,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 141.044,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 165.760,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 39.666,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 627.017,62
SALDO FPV	-€ 629.198,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 39.666,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 248.234,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 440.727,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 726.448,04

* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		246.053,77
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		246.053,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		246.053,77
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		55.739,08
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		246.053,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		39.375,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		206.678,29

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): € **246.053,77**

- W2 (equilibrio di bilancio): € **246.053,77**
- W3 (equilibrio complessivo): € **206.678,29**

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- 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:

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2024	Finale (31.12) 2024
FPV di parte corrente	62.100,54	37.076,84
FPV di parte capitale	0,00	1.427.332,94
FPV per partite finanziarie	0,00	0

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	€ 41.659,65	€ 62.100,54	€ 37.076,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 41.659,65	€ 20.440,91	€ 37.076,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

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.

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	37.076,84
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro (**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	37.076,84

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:		773.110,31	1.427.332,94
- entrate vincolate e destinate investimenti accertate in competenza		773.110,31	1.385.144,67
- entrate vincolate e destinate investimenti accertate in es. precedenti			42.188,27
- riaccertamento straordinario			
- da entrate correnti e avanzo libero			

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. 19 del 04/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 04/03/2025).

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 entro il termine di predisposizione dello schema di rendiconto 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 che derivano dalle poste vantate dal Consorzio Padova Sud per € 100.000,00 in seguito al piano di ristrutturazione del debito e dagli importi derivanti dalla causa Solimbergo, per la quale sono in corso le procedure di recupero bonario e seguiranno le procedure di recupero coattivo. Per ambedue le fattispecie è stato previsto adeguato accantonamento all'FCDE. In sede di riaccertamento dei residui è stata condotta

un'analitica analisi delle poste in modo da ridurre la massa attiva e passiva dei residui. Di un tanto è stata data analitica motivazione negli allegati alla deliberazione di riaccertamento dei residui. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta Comunale n. 19 del giorno 04/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Variazioni da riaccertamento	Variazioni
Residui attivi	€ 1.307.055,06	€ 417.184,21	- € 126.093,53	€ 763.777,32
Residui passivi	€ 951.116,61	€ 552.714,97	€ 165.760,23	€ 232.641,41

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	137.052,68	111.022,74
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	3.992,31	43.537,20
Gestione servizi c/terzi		11.200,29
MINORI RESIDUI	141.044,99	165.760,23

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'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 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.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I			231,41		54.759,87	409.841,21	464.832,49
Titolo II	100.000,00			2.839,20	34.692,58	64.522,46	202.054,24
Titolo III	123.207,25			737,24	26.554,53	123.874,12	274.373,14

Titolo IV	48.043,20	25.000,00	21.152,19	50.000,00	95.484,00	1.333.559,17	1.573.238,56
Titolo V							
Titolo VI	127.176,00		47.952,08				175.128,08
Titolo VII							
Titolo IX					5.947,77	10.393,43	16.341,20
Totale	398.426,45	25.000,00	69.335,68	53.576,44	217.438,75	1.942.190,39	2.705.967,71

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	2019 e pre- cedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	154,83	6.069,03	21.602,96		77.298,91	418.287,24	523.412,97
Titolo 2	17.176,00	13.517,39		35.686,18	60.936,11	762.010,77	889.326,45
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7				200,00		1.249,43	1.449,43
Totale	17.330,83	19.586,42	21.602,96	35.886,18	138.235,02	1.181.547,44	1.414.188,85

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)	€	899.078,96
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	899.078,96
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	899.078,96

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 801.566,51	€ 1.168.234,65	€ 899.078,96
di cui cassa vincolata	€ 0,00	€ 435.500,00	€ 493.476,52

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del TUEL;
- 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 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -8,75 giorni;
- 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 e che ammonta a - € 60.974,94;

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 sono state 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 s.m.i.;

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. Accantonate al 01.01.N 2023 (a)	Ris. accantonate al applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. Accantonate stanz.in spesa del bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N. (+/-) (d)	Ris. Accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti dubbia esigibilità	341.644,81	0,00	0,00	42.701,03	384.345,84

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 384.345,84.= come risulta dal seguente prospetto:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (d)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E FERROVARIATA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accartati per cassa sulla base del principio contabile 2.7	299.126,21	56.991,28	454.120,49	129.274,21	129.274,21	0,31
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accartati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accartati per cassa sulla base del principio contabile 2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accartati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accartati per cassa sulla base del principio contabile 2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accartati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	10.702,00	0,00	10.702,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	409.841,21	56.991,28	464.832,49	129.274,21	129.274,21	0,30
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	64.222,46	127.521,79	201.854,24	100.000,00	100.000,00	0,50
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	64.222,46	127.521,79	201.054,24	100.000,00	100.000,00	0,49
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.106,69	21.622,89	65.800,28	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e dagli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	19.182,99	107.291,25	116.576,24	107.291,25	107.291,25	0,82
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	71.682,64	10.652,88	81.927,51	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	123.872,12	150.496,02	274.373,14	107.291,25	107.291,25	0,39
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	1.322.559,17 1.322.559,17 0,00 0,00	191.152,19 191.152,19 0,00 0,00	1.514.711,36 1.514.711,36 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	68.527,20	68.527,20	37.680,28	37.680,28	0,76
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.322.559,17	259.679,39	1.572.238,56	37.680,28	37.680,28	0,02
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 300: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 300: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		1.921.796,96	582.701,47	2.514.498,43	284.345,84	284.345,84	0,11
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		1.322.559,17	229.679,39	1.572.238,56	37.680,28	37.680,28	0,02

- 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 s.m.i.;

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 384.345,84.

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

- che non sussistono crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita e pertanto non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.lgs. n.175/2016.

Atteso che non vi sono società in perdita fra le partecipazioni dell'ente, non è necessario accantonare alcuna quota ai sensi del D.Lgs. 175/2016; tuttavia fra le partecipazioni, non societarie, vi è quella nel Consorzio Padova Sud, dal quale, peraltro, il Comune di Cartura ha deliberato il recesso, ratificato con deliberazione del 14 maggio 2024 da parte dell'Assemblea del Consorzio medesimo. Il Consorzio Padova Sud ha sottoscritto un piano di ristrutturazione che si concluderà nel 2025 e che fino ad ora è stato rispettato. L'Organo di revisione prende atto che per mere ragioni prudenziali, sentita anche la Corte dei Conti competente per territorio, l'amministrazione comunale ha ritenuto opportuno accantonare l'importo di € 20.000,00 in un apposito Fondo Rischi essendoci ancora una quota da restituire da parte del Consorzio.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono i presupposti per stanziare il Fondo Contenzioso.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.970,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.800,00
- utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.770,88

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Si precisa che il rispetto della tempestività dei pagamenti è stata conseguita già nell'esercizio 2023 e, pertanto, entro il 28/02/2023 è stato correttamente stanziato il fondo di garanzia dei crediti commerciali determinato dal ritardo al 31/12/2022; il medesimo fondo di garanzia è stato conservato e implementato in tutto l'esercizio 2023; atteso che al 31/12/2023 è stata garantita la tempestività dei pagamenti, il FGCC è risultato svincolabile ai sensi della normativa vigente. Pertanto nel prospetto a1, di dettaglio delle quote accantonate del risultato di amministrazione 2023, il FGCC avrebbe dovuto essere indicato in diminuzione nella colonna d), determinando così la riduzione dell'accantonamento per effetto del rispetto della tempestività dei pagamenti.

Per mero errore materiale non è stato invece esposto. Tuttavia si ritiene di non rappresentare il dato nell'allegato a1 al 31/12/2024 in quanto l'Ente, sia nel 2023 sia nel 2024, ha rispettato i termini dei tempi di pagamenti e pertanto l'errore non cambia nella sostanza le risultanze del rendiconto 2023.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 6.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge dalla seguente tabella:

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.635.000,00	1.926.182,24	2.110.783,75	129,10	109,58
Titolo 2	340.158,91	466.604,85	292.428,27	85,97	62,67
Titolo 3	304.953,99	443.980,82	326.061,77	106,92	73,44
Titolo 4	1.298.000,00	1.458.043,17	1.389.284,19	107,03	95,28
Titolo 5					
Titolo 6	442.000,00	99.857,90	91.069,63	20,60	91,20
Titolo 7	912.774,00	909.771,03	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	702.750,00	704.750,00	328.975,69	46,81	46,68
TOTALE	5.635.636,90	6.009.190,01	4.538.603,30	80,53	75,53

Nel rendiconto precedente (N-1), la situazione era stata la seguente:

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.618.000,00	1.701.089,00	1.862.439,86	115,11	109,49
Titolo 2	454.524,96	514.285,72	442.262,56	97,30	86,00
Titolo 3	336.770,00	441.492,90	268.452,99	79,71	60,81
Titolo 4	406.992,00	761.151,43	195.000,62	47,91	25,62
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	702.750,00	702.750,00	281.959,07		
Titolo 9	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	3.519.036,96	4.120.769,05	3.050.115,10	86,67	74,02

Nel rendiconto precedente (N-2), la situazione era stata la seguente:

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.603.895,41	1.617.000,55	1.562.835,55	97,44	96,65
Titolo 2	371.140,87	597.642,65	452.582,88	121,94	75,73
Titolo 3	254.621,00	232.121,00	168.032,04	65,99	72,39
Titolo 4	2.297.183,76	376.091,76	239.451,24	10,42	63,67
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	702.750,00	702.750,00	266.137,59		
Titolo 9	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	5.229.591,04	3.525.605,96	2.689.039,30	51,42	76,27

IMU

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

Accertamenti: 356.117,70

Riscossioni: 304.936,22

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	€ 105.910,93	€ 76.865,25	€ 34.039,50
Riscossione	€ 102.910,93	€ 76.381,25	€ 34.039,50
%riscossione	97,17%	99,37%	100%

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	5.000,00 €	0,00 €	443,80 €
riscossione	0,00 €	0,00 €	443,80 €
%riscossione	0,00%	----	100,00%

Attività di verifica e di 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.

In particolare, per quanto riguarda l'IMU riscossa a seguito di verifiche e accertamenti tributari, si rileva:

Accertamenti: euro 410.640,00

Riscossioni: euro 62.682,27

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	€ 172.853,71	
Residui riscossi nel 2024	€ 122.884,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ 49.968,87	71,10%
Residui della competenza	€ 347.957,73	
Residui totali	€ 397.926,60	
FCDE al 31/12/2024	€ 139.274,31	40,03%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali è esposto nelle successive tabelle:

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2024	Prev. iniziali 2024 (a)	Prev. definitive 2024 (b)	Impegni 2024 (c)	Attendibilità prev. Iniziali (c/a)	Attendibilità prev. Definitive (c/b)
1 - Correnti	2.164.473,35	2.661.541,78	2.303.237,50	106,41	86,54
2 - In conto capitale	1.740.000,00	2.578.822,45	1.070.311,60	61,51	41,50
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	200,00	200,00	-----	100,00
4 - Rimborso prestiti	164.927,68	237.550,28	208.860,93	126,64	87,92
5 - Chiusura anticipazione	912.774,00	909.771,03	0,00	0,00	0,00
Parziale	4.982.175,03	6.387.885,54	3.582.610,03	71,91	56,08
7 - Spese conto terzi	702.750,00	704.750,00	328.975,69		
Totale	5.684.925,03	7.092.635,54	3.911.585,72	68,81	55,15

Nel rendiconto precedente (N-1) la situazione era stata la seguente:

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Impegni 2023 (c)	Attendibilità prev. Iniziali (c/a)	Attendibilità prev. Definitive (c/b)
1 - Correnti	2.166.053,83	2.395.618,31	2.075.577,13	95,82	86,64
2 - In conto capitale	606.922,00	1.522.109,61	191.337,84	31,53	12,57
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	200,00	#DIV/0!	#DIV/0!
4 - Rimborso prestiti	182.088,37	182.088,37	182.088,37	100,00	100,00
5 - Chiusura anticipazione	912.774,00	912.774,00	0,00	0,00	0,00
Parziale	3.867.838,20	5.012.590,29	2.449.203,34	63,32	48,86
7 - Spese conto terzi	702.750,00	702.750,00	281.959,07		
Totale	4.570.588,20	5.715.340,29	2.731.162,41	59,76	47,79

Spese correnti

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

Spese correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)		Rend. N-1	Rend. N	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 453.250,90	€ 565.435,81	112.184,91
102	imposte e tasse a carico ente	€ 58.330,48	€ 58.219,91	-110,57
103	acquisto beni e servizi	€ 984.388,08	€ 1.113.971,15	129.583,07
104	trasferimenti correnti	€ 436.103,14	€ 409.784,41	-26.318,73
105	trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
106	fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
107	interessi passivi	€ 50.012,17	€ 62.536,20	12.524,03
108	altre spese per redditi di capitale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.968,30	€ 13.729,04	8.760,74
110	altre spese correnti	€ 88.524,06	€ 79.560,98	-8.963,08
TOTALE		€ 2.075.577,13	€ 2.303.237,50	227.660,37

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato, come già attestato nel corso del 2024 in occasione del parere rilasciato sul DUP 2024/2026 e sul PIAO 2024/2026:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di rispetto del valore medio del triennio 2011/2013;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016;
- l'art. 40 del D.lgs. 165/2001.

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

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, 562della Legge 296/2006.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

L'andamento delle spese in c/capitale per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi, evidenzia:

Spese c/capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)		Rend. N - 1 2023	Rend. N. 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	191.337,84	1.070.311,16	878.973,32
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		191.337,84	1.070.311,16	878.973,32

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199, comma 1, lettere d) e) f) del TUEL.

Debiti fuori bilancio

L'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 18.588,61 di parte corrente.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		87.684,13	18.588,61
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e)- acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	4.574,97		
Totale	4.574,97	87.684,13	18.588,61

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

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 ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

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

2022	2023	2024
2,58 %	1,94 %	2,86%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.562.835,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 452.582,88	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 168.032,04	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 2.183.450,47	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 218.345,05	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 62.536,20	
(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)	€	155.808,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	62.536,20	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)			2,86%

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.535.576,88	€ 1.352.343,00	€ 1.600.254,63
Nuovi prestiti (+)		€ 430.000,00	€ 91.069,63
Prestiti rimborsati (-)	-€ 183.233,88	-€ 182.088,37	-€ 164.927,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.352.343,00	€ 1.600.254,63	€ 1.526.396,58
Nr. Abitanti al 31/12	4.563	4.579	4.552
Debito medio per abitante	296,37	349,48	335,32

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

Oneri complessivi per rimborso prestiti (Quota capitale e quota interessi)	2022	2023	2024
Oneri finanziari	56.280,77	50.012,17	62.536,20
Quota capitale	183.233,91	182.088,37	164.927,68
Totale fine anno	239.514,68	232.100,54	227.463,88

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

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

In sede di predisposizione di Rendiconto sono state acquisite le attestazioni da parte dei tre organismi e società partecipate con le quali l'Ente intrattiene rapporti di debito/credito, opportunamente certificate dai rispettivi organi di revisione.

5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, ha proceduto all'acquisizione della partecipazione nell'Ente GAL Patavino.

5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

5.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	17.063.764,04	16.511.824,13	551.939,91
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.046.755,75	1.958.516,82	1.088.238,93
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.110.519,79	18.470.340,95	1.640.178,84
A) PATRIMONIO NETTO	11.435.704,09	10.680.462,77	755.241,32
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	30.770,88	39.096,43	-8.325,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.805.582,52	2.551.371,21	254.211,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.838.462,30	5.199.410,54	639.051,76
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.110.519,79	18.470.340,95	1.640.178,84
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.631.569,88	1.641.230,01	2.990.339,87

7. 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.

8. 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.

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

Prende atto della Relazione sulle attività svolte nel 2024 predisposte dai singoli Responsabili degli uffici e dai relativi collaboratori.

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto, si esprime

giudizio positivo

per l'approvazione del rendiconto 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. COSTANTINO BISSOLI