

COMUNE DI MONTEBELLUNA

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

Comune di Montebelluna

Organo di revisione

Verbale n. 25 del 11 aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

In data 11.4.2025, si è riunito, con modalità in videoconferenza su piattaforma zoom, il Collegio dei Revisori dei conti, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 20.03.2024, composto dal Presidente dott. Michele Genovese e dal componente dott. Andrea Albanese, mentre risulta assente giustificato il dott. Corrado Mancini, , allo scopo di completare le attività di verifica del rendiconto 2024 e predisporre la relativa relazione.

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;

presenta

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

Sommario

1. INTRODUZIONE	1
1.1. Verifiche preliminari	2
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
2.4. Analisi della gestione dei residui	11
2.5. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1. Fondo di cassa	15
3.2. Tempestività pagamenti	15
ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI	16
3.2.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.2.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.2.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.3 Fondi spese e rischi futuri	18
3.3.2 Fondo contenzioso	18
3.3.3 Fondo indennità di fine mandato	18
3.3.4 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.3.5 Altri fondi e accantonamenti	18
3.4 Analisi delle entrate e delle spese	19
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2 Strumenti di finanza derivata	27
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28

6.1	Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28
6.2	Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3	Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
7.	CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8.	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	32
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10.	CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
11.	CONCLUSIONI	34

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Michele Genovese e Dott. Andrea Albanese, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 7 del 20/03/2024;

- ◆ ricevuto in data 28/03/2025 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2024, approvato con delibera della giunta comunale n. 39 del 07/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione 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. 36 del 30/10/2023;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2024 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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 31.322 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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 non 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, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2025;
- l'Ente non ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non 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, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- l'Ente ha predisposto le tabelle relative al grado di copertura delle spese dei servizi a domanda individuale, contenute all'interno della relazione predisposta dalla Giunta Comunale;
- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

Comune di Montebelluna
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2024

RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	245.381,00	296.959,00	- 51.578,00	82,63%	70,72%
Mense scolastiche	594.435,00	984.318,00	- 389.883,00	60,39%	57,14%
Mensa Casa Roncato	41.475,00	70.835,00	- 29.360,00	58,55%	59,34%
Museo Civico	94.017,00	501.180,00	- 407.163,00	18,76%	21,35%
Me.ve	39.832,00	317.754,00	- 277.922,00	12,54%	16,21%
Impianti sportivi	240.799,00	605.940,00	- 365.141,00	39,74%	38,12%
Parchimetri	378.391,00	92.042,00	286.349,00	411,11%	401,99%
Uso locali non istituzionali	13.000,00	244.793,00	- 231.793,00	5,31%	6,74%
Servizi Biblioteca comunale	1.635,00	39.200,00	- 37.565,00	4,17%	3,95%
Totali	1.648.965,00	3.153.021,00	- 1.504.056,00	52,30%	50,50%

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 15.765.063,58.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				18.179.516,97
RISCOSSIONI	(+)	6.062.825,99	26.462.948,57	32.525.774,56
PAGAMENTI	(-)	2.765.913,92	31.122.172,05	33.888.085,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.817.205,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.817.205,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.971.494,35	11.850.773,23	17.822.267,58
<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
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	511.412,28	7.664.901,07	8.176.313,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			419.717,84

Comune di Montebelluna
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2024

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE	(-)			10.278.378,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			15.765.063,58

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha inserito nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.803.943,09	€ 9.707.132,44	€ 15.765.063,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.703.493,32	€ 4.319.061,22	€ 4.627.134,45
Parte vincolata (C)	€ 1.356.845,55	€ 2.064.464,18	€ 7.679.869,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 663.812,20	€ 713.574,13	€ 1.229.749,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.079.792,02	€ 2.610.032,91	€ 2.228.309,59

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.

L'incremento rispetto agli anni precedenti è dovuto essenzialmente alla parte vincolata ed è riconducibile a contributi finalizzati alla realizzazione di opere pubbliche, per i quali sono in corso i relativi iter amministrativi.

Per quanto riguarda la componente dell'avanzo parte destinata ad investimento, l'incremento è dovuto, principalmente a ribassi d'asta su procedure d'appalto concluse nel 2024 e ad economie su lavori collaudati nel corso dell'esercizio.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di Investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	339.000,00											339.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	2.126.120,00											2.126.120,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	35.000,00	35.000,00						35.000,00	
Utilizzo parte vincolata						282.756,29	287.846,25	17.589,76	0,00	588.192,30		588.192,30
Utilizzo parte destinata agli investimenti											648.568,00	648.568,00
Totale delle parti utilizzate	2.465.120,00	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	282.756,29	287.846,25	17.589,76	0,00	588.192,30	648.568,00	3.736.880,30
Totale delle parti non utilizzate	144.912,91	3.582.122,73	227.118,17	474.820,32	4.284.061,22	952.386,13	268.529,77	255.355,98	0,00	1.476.271,88	65.006,13	5.970.252,14
Totali	2.610.032,91	3.582.122,73	227.118,17	509.820,32	4.319.061,22	1.235.142,42	556.376,02	272.945,74	0,00	2.064.464,18	713.574,13	9.707.132,44
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
Accertamenti	38.313.721,80
Impegni	38.787.073,12
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-473.351,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	17.348.191,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	10.698.096,21
SALDO FPV	6.650.095,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	232,41
Minori residui attivi riaccertati (-)	498.851,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	379.805,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	-118.813,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-473.351,32
SALDO FPV	6.650.095,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-118.813,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.736.880,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.970.252,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	15.765.063,58

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.788.083,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	179.950,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	642.007,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.966.125,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	128.122,83
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.838.002,45
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		7.125.541,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.856.051,41
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.269.490,12
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.269.490,12
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00

W1) RISULTATO DI COMPETENZA	9.913.624,68
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	179.950,40
Risorse vincolate nel bilancio	6.498.058,88
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	3.235.615,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	128.122,83
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	3.107.492,57

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 9.913.624,68
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.235.615,40
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.107.492,57

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

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del Tuel con delibera di Giunta Comunale n. 31 del 24/03/2025, munita del parere dell'Organo di Revisione, dalla quale risulta la seguente composizione del FPV finale al 31/12/2024:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	445.135,18	419.717,84
FPV di parte capitale	16.903.056,73	10.278.378,37
FPV per partite finanziarie	17.348.191,91	10.698.096,21

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	423.406,38	444.735,18	419.707,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	359.215,70	350.229,68	361.098,61
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	64.190,68	94.505,50	58.609,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

*premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

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

Salario accessorio e premiante	260.202,14
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	58.102,49
Altri incarichi	101.413,21
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2024 spesa corrente	419.717,84

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

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

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	15.691.216,05	16.903.056,73	10.278.378,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.282.490,81	4.618.741,12	5.113.418,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	10.408.725,24	12.284.315,61	5.164.959,78
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

2.4. 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 31 del 24/03/2025, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.24 del 21/03/2025).

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 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	12.532.939,48	6.062.825,99	5.971.494,35	- 498.619,14
Residui passivi	3.657.132,10	2.765.913,92	511.412,28	- 379.805,90

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 455.459,55	- 373.025,37
Gestione corrente vincolata	-	68,59
Gestione in conto capitale vincolata		-
Gestione in conto capitale non vincolata	- 42.669,83	- 3.154,85
Gestione servizi c/terzi	- 264,52	- 3.557,09
MINORI RESIDUI	- 498.393,90	- 379.805,90

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito, pari nel 2024 ad euro 298.800,50, sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato, con il proprio parere sul riaccertamento ordinario dei residui, il riconoscimento formale della inesigibilità o insussistenza e le relative motivazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, i quali non hanno sempre dato adeguata motivazione ovvero non hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

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:

Comune di Montebelluna
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	255.301,34	15.071,45	58.919,15	373.858,79	246.941,48	647.172,91	1.597.265,12
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	107.107,38	464.679,82	571.787,20
Titolo 3 - Entrate extratributarie	790.604,98	226.797,29	490.508,70	416.875,01	386.795,40	1.571.709,80	3.883.291,18
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	124.183,89	503.978,92	803.278,70	7.261.134,42	8.692.575,93
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	725.649,79	440.157,72	1.500.444,79	2.666.252,30
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.110,89	109,36	0,00	0,00	4.244,11	5.631,49	11.095,85
TOTALE	1.047.017,21	241.978,10	673.611,74	2.020.362,51	1.988.524,79	11.850.773,23	17.822.267,58

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	41.632,86	10.159,79	29.291,95	52.934,87	61.030,66	3.748.286,29	3.943.336,42
Titolo 2 - Spese in conto capitale	56.847,84	12.867,29	0,00	7.155,00	225,00	3.318.697,01	3.395.792,14
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00
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	216.908,74	800,00	5.287,28	9.611,00	6.660,00	197.917,77	437.184,79
TOTALE	315.389,44	23.827,08	34.579,23	69.700,87	67.915,66	7.664.901,07	8.176.313,35

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI	Residui iniziali	1.257.469,45	1.157.472,80	853.778,08	822.799,92	1.414.191,76	2.607.054,38	1.566.251,90	1.314.432,92
	Riscosso c/residui al 31.12	606.343,19	512.404,17	261.156,57	178.379,23	350.125,82	1.651.931,39		
	Percentuale di riscossione	48,22%	44,27%	30,59%	21,68%	24,76%	63,36%		
TARSU/TIA/TAR/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	1.501.487,91	1.601.219,44	1.939.428,62	2.488.205,82	2.666.822,06	2.317.788,24	2.335.438,22	2.300.815,54
	Riscosso c/residui al 31.12	101.191,11	64.060,05	41.160,24	98.646,67	118.086,40	134.578,92		
	Percentuale di riscossione	6,74%	4,00%	2,12%	3,96%	4,43%	5,81%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	680.958,72	778.904,86	806.738,68	1.268.160,26	960.494,31	1.243.472,91	1.241.232,08	68.285,43
	Riscosso c/residui al 31.12	653.073,21	751.313,23	712.248,32	1.055.219,09	670.368,75	1.043.805,86		
	Percentuale di riscossione	95,90%	96,46%	88,29%	83,21%	69,79%	83,94%		
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

2.5. 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.

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.

Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	16.817.205,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	16.817.205,56

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	19.235.140,76	18.179.516,97	16.817.205,56
<i>di cui cassa vincolata</i>	587.679,03	520.670,12	783.433,75

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2024:	-7,79
Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro	2.477.054,87

L'Organo di revisione ha verificato inoltre, 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 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.

Nel PIAO 2025-2027 sezione 2.2 *Performance* l'Ente ha inserito uno specifico obiettivo operativo, il n. 2.4 denominato "Miglioramento della performance dei dirigenti e del personale dell'Ente" ed afferente all'obiettivo strategico n. 2 "Efficientamento dell'organizzazione dell'Ente".

Analisi degli accantonamenti

3.2.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (capitoli);
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **3.762.073,13**.

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, per euro 298.800,50 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio contenuto nella relazione della Giunta al rendiconto;

3.2.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (riferitamente all'ultimo bilancio che risulta approvato). Non è necessario, pertanto, procedere ad accantonamento in apposito fondo.

3.2.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.3 Fondi spese e rischi futuri

3.3.2 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 250.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12, predisposta dal Servizio Legale dell'Ente, sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

Euro 227.118,17 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 22.881,83 ulteriore accantonamento sul rendiconto 2024.

3.3.3 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 9.820,32
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.241,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.061,32

3.3.4 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente rispetta la soglia dell'indicatore relativo ai tempi dei pagamenti, come indicato nella relazione della Giunta Comunale al Rendiconto 2024.

Pertanto, non è necessario l'accantonamento del Fondo garanzia debiti commerciali, richiesto in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, comma 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.3.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad € 600.000,00 riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024.

3.4 Analisi delle entrate e delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni definitive 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	13.613.316,24	14.615.906,16	107,36
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.635.557,94	1.574.846,13	59,75
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.411.838,13	5.098.717,17	94,21
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	12.354.524,12	10.751.055,51	87,02
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie.	1.710.092,54	1.710.092,54	100,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
Sanzioni per violazioni	X	X
Fitti attivi e canoni	X	X

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 60.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023. L'Ente provvederà a verificare eventuali evasioni del tributo entro i termini di legge

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.

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	€ 841.024,45	€ 772.232,51	€ 752.939,55
Riscossione	€ 841.024,45	€ 772.232,51	€ 752.939,55

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 relative alle manutenzioni ordinarie del patrimonio è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 841.024,25	200.500,00	23,84%
2023	€ 772.232,51	368.336,60	47,70%
2024	€ 752.939,55	286.500,00	38,05%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 641.274,71	€ 493.315,37	€ 606.831,55
riscossione	€ 154.102,97	€ 234.605,52	€ 314.125,79
% riscossione	24,03	47,56	51,76

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ 629,00	€ -
riscossione	€ -	€ 512,60	€ -
% riscossione		81,49	

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 606.831,55
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 389.271,00
entrata netta	€ 217.560,55
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 139.190,00
% per spesa corrente	63,98%
destinazione a spesa per investimenti	€ 7.588,40
% per Investimenti	3,49%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 49.987,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2023, di seguito si riporta la tabella di dettaglio per capitoli:

Capitolo	Descrizione	Accertato CO 2023	Accertato CO 2024
1690	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	212.840,96	161.848,72
1691	FITTI ATTIVI DI TERRENI ED AREE	177.120,00	177.818,60
1694	CANONE UTILIZZO IMMOBILI FARMACIA	21.205,20	21.332,40
1698	ENTRATE DA GESTIONE PATRIMONIALE BIBLIOTECA	12.893,59	13.072,92
	TOTALE	424.059,75	374.072,64

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	510.054,73	235.694,59	111.320,00	111.400,72
Recupero evasione TASI	216.551,22	69.722,10	22.744,00	22.824,72
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	726.605,95	305.416,69	134.064,00	134.225,44

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:

Somme a residuo per recupero evasione IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	1.042.464,10	
Residui riscossi nel 2024	307.638,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	20.586,00	
Residui al 31/12/2024	€ 714.239,52	68,51%

Residui della competenza	274.360,14	
Residui totali	€ 988.599,66	
FCDE al 31/12/2024	858.094,04	86,80%

Somme a residuo per recupero evasione TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	245.226,83	
Residui riscossi nel 2024	47.855,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.340,00	
Residui al 31/12/2024	197.371,47	80,47
Residui della competenza	146.829,12	
Residui totali	344.200,59	
FCDE al 31/12/2024	199.835,95	58,06%

In merito si osserva che in relazione all'andamento delle riscossioni, l'ente ha effettuato un accantonamento per FCDE al 31.12.2024, ritenuto congruo.

Si rileva che l'andamento della riscossione dei residui appare molto contenuto: si invita l'Ente a monitorare la riscossione sia in termini di efficienza che di efficacia dell'azione amministrativa.

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2024	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	21.863.156,91	18.710.622,11	85,58
Titolo 2	32.943.268,85	24.233.019,93	73,56
Titolo 3	1.710.092,54	1.710.092,54	100,00
TOTALE	56.516.518,30	44.653.734,58	79,01

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.676.594,62	6.008.545,68	331.951,06
102	imposte e tasse a carico ente	462.819,55	529.306,49	66.486,94
103	acquisto beni e servizi	7.309.788,69	8.111.845,02	802.056,33
104	trasferimenti correnti	2.504.205,97	2.670.373,23	166.167,26
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	453.703,31	436.889,07	-16.814,24
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	76.941,34	68.021,52	-8.919,82
110	altre spese correnti	456.512,21	465.923,26	9.411,05
TOTALE		16.940.565,69	18.290.904,27	1.350.338,58

In merito si osserva che la spesa corrente ha registrato un aumento del 7,97% rispetto al 2023, dovuto principalmente agli acquisti di beni e servizi e agli aumenti previsti dal contratto di lavoro per i dipendenti.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 194.122,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente adeguati in applicazione dell'art. 33 comma 2 del D.L. n. 34/2019, il quale prevede che il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n.75, è adeguato in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza della valore medio procapite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018.

Il Piano triennale del Fabbisogno del Personale 2024-2026, sottosezione 3.4 del P.I.A.O. (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) è stato approvato con D.G.C. n. 13 del 05/02/2024. L'Organo di revisione precedente ha espresso parere favorevole al PTFP 2024-2026 con verbale del 05/02/2024.

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 che risulta quantificata nella misura di € 6.460.799,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art.5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno, tale percentuale per l'anno 2024 è 22%. La percentuale di incremento prevista nell'esercizio 2024 è, arrotondata per eccesso, pari a 6,23% e la percentuale di incremento effettiva nell'esercizio 2024 è stata, arrotondata per eccesso, pari a 1,28%.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.736.359,00	€ 6.008.545,68
Spese macroaggregato 103	€ 75.872,00	€ 15.362,54
Irap macroaggregato 102	€ 368.968,00	€ 347.517,03
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: elettorali	€ 36.937,00	
Totale spese di personale (A)	€ 7.218.136,00	€ 6.371.425,25
(-) Componenti escluse (B)	€ 757.337,00	€ 1.103.460,48
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 6.460.799,00	€ 5.267.964,77
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con verbale n. 16 del 29/11/2024.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 17/12/2024, con verbale n. 19, parere favorevole sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dell'area della dirigenza con verbale n. 18 del 12/12/2024.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 27/12/2024, con verbale n. 21 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 6.652.159,64	€ 13.417.409,12	6.765.249,48
203	Contributi agli investimenti	€ 450.854,04	€ 277.363,87	-173.490,17
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 62.837,95	€ 259.868,67	197.030,72
TOTALE		€ 7.165.851,63	€ 13.954.641,66	6.788.790,03

In merito si osserva un incremento di € 6.788.790,03 di spesa d'investimento relativi agli stati di avanzamento delle opere pubbliche finanziate dal P.n.r.r.

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 tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.377,36, tutti di parte corrente. Il relativo provvedimento è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 4.734,04	€ 4.377,36
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale		€ 4.734,04	€ 4.377,36

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento riferiti alla data del 31/12/2024 da parte dei dirigenti.

4. 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 o ha variato quelli in atto 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

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
2,09%	2.04%	2,16%

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2022	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	13.840.004,94
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.748.688,03
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.594.595,16
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2022	20.183.288,13
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AL SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	2.018.328,81
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⁾	436.889,07
(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)	1.581.439,74
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	436.889,07
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A) * 100	% 2,16

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	13.895.058,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 (comprese le estinzioni anticipate)	-	1.198.330,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	930.000,00
TOTALE DEBITO	=	13.626.728,43

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 15.053.771,25	€ 14.516.454,17	€ 13.982.928,81
Nuovi prestiti (+)	€ 1.077.700,00	€ 814.005,72	€ 930.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.615.017,08	-€ 1.347.531,08	-€ 1.198.330,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 14.516.454,17	€ 13.982.928,81	€ 13.714.598,45
Nr. Abitanti al 31/12	31.095,00	31.380,00	31.222,00
Debito medio per abitante	466,84	445,60	439,26

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 430.357,27	€ 453.703,31	€ 436.889,07
Quota capitale	€ 1.615.017,68	€ 1.347.531,08	€ 1.198.330,36
Totale fine anno	€ 2.045.374,95	€ 1.801.234,39	€ 1.635.219,43

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che il rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2024 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

In merito, il collegio dei revisori rileva che sia per l'organismo partecipato ATS che per la società partecipata CONTARINA SPA, le asseverazioni rilasciate evidenziano importi parziali di crediti verso il Comune, in quanto non comprendono i crediti relativi a fatture da emettere di competenza del 2024 ed eventuali conguagli. Tale rilievo, risulta dovuto da carenze del software interno per ATS mentre risulta evidenziato anche dalla società di revisione di Contarina Spa; in entrambi i casi, non è stato possibile i dati a disposizione del Comune con quelli dell'Ente partecipato in modo completo.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre 2024, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2024
- inventario dei beni immobili	31/12/2024
- inventario dei beni mobili	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024
Rimanenze	31/12/2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	155.264.544,61	145.308.433,65	9.956.110,96
C) ATTIVO CIRCOLANTE	30.920.520,01	27.160.228,72	3.760.291,29
D) RATEI E RISCONTI	56.807,74	15.242,70	41.565,04
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	186.241.872,36	172.483.905,07	13.757.967,29
A) PATRIMONIO NETTO	131.552.742,12	130.286.869,96	1.265.872,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	865.061,32	736.938,49	128.122,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	21.756.276,80	17.514.530,89	4.241.745,91

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	32.067.792,12	23.945.665,73	8.122.126,39
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	186.241.872,36	172.484.005,07	13.757.867,29
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.278.378,37	16.903.056,73	-6.624.678,36

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

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 11.302.471,18
Di cui crediti stralciati	959.588,34
Iva a credito	-€ 43.120,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 1.314.432,92
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 2.447.640,21
Depositi bancari	€ 2.666.252,30
Depositi postali	€ 134.590,97
Totale crediti al 31/12/2024	€ 17.822.267,58
Residui attivi da conto di bilancio	€ 17.822.267,58
Differenza	€ 0,00

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

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 21.756.276,80
Debiti di finanziamento	-€ 13.579.963,45
Totale debiti al 31/12/2024	€ 8.176.313,35
Residui passivi da conto di bilancio	€ 8.176.313,35
Differenza	€ 0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

A) PATRIMONIO NETTO	2024	2023	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 13.129.081,58	€ 13.129.081,58	€ 0,00
II Riserve	€ 95.071.144,40	€ 88.187.591,93	€ 6.883.552,47
<i>b) da capitale</i>	€ 0,00	€ 29.376.574,51	-€ 29.376.574,51
<i>c) da permessi di costruire</i>	€ 985.540,08	€ 16.012.812,05	-€ 15.027.271,97
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 94.085.604,32	€ 42.798.205,37	€ 51.287.398,95
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>f) altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 280.432,08	€ 1.506.770,43	-€ 1.226.338,35
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 23.072.084,06	€ 27.463.326,02	-€ 4.391.241,96
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 131.552.742,12	€ 130.286.769,96	€ 1.265.972,16

Le variazioni delle riserve sono dovute:

- Alla quota di riporto del risultato di esercizio 2023 confluito nelle riserve negative per beni indisponibili
- All'importo di rivalutazione relativo all'allineamento delle consistenze inventario/ finanziaria ed alle altre rivalutazioni dell'inventario;
- Alla quota di permessi di costruire che hanno incrementato la corrispettiva riserva per l'importo non utilizzato dall'Ente a copertura di spese correnti;
- Alla quota derivata dalla movimentazione delle riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indicata nelle prime note come "altre riserve distintamente indicate n.a.c." e confluita nelle altre riserve disponibili

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 865.061,32
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 865.061,32

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.992.637,67	20.688.135,17	1.304.502,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	21.424.286,71	20.082.123,44	1.342.163,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-337.925,33	-431.689,45	93.764,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	195.410,28	169.532,70	25.877,58
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	221.922,28	1.509.768,28	-1.287.846,00
IMPOSTE	367.326,11	346.852,83	20.473,28
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	280.432,08	1.506.770,43	-1.226.338,35

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 280.432,08 rispetto all'esercizio 2023 di € 1.506.770,43. La riduzione è da imputare principalmente alla riduzione dei proventi ed oneri straordinari. In particolare, nell'esercizio 2023, sotto la voce proventi e oneri straordinari c'era la diminuzione dell'fcde per € 666.898,27, sotto la voce sopravvenienze attive, che quest'anno non c'è perché l'f.c.d.e è aumentato. Inoltre le insussistenze del passivo sono pari ad € 376.651,05.

8. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che nella Relazione della Giunta Comunale al Rendiconto di Gestione 2024, cui si rinvia, è riportato un prospetto dei progetti in essere finanziati con le risorse del PNRR che evidenzia in sintesi lo stato di attuazione.

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.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

10. Considerazioni e proposte

L'Organo di revisione, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e vista la relazione della Giunta Comunale al rendiconto 2024, a conclusione delle verifiche condotte ritiene utile porre in evidenza:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'Ente nel corso della gestione dell'esercizio 2024 non ha avuto necessità di far ricorso ad anticipazioni di tesoreria
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica: misurato con il saldo W3 e di equilibrio complessivo pari ad Euro 3.107.492,57;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali;

Inoltre l'Organo di revisione, evidenzia i seguenti risultati della gestione 2024:

- rispetto degli equilibri di bilancio: la verifica a rendiconto dimostra come la gestione di competenza 2024 abbia conseguito un avanzo pari a euro 15.765.063,58 di cui euro 2.228.309,59 disponibile;
- entrate correnti accertate di € 21.289.469,46 rispetto alla previsione assestata di € 21.660.712,31 con una percentuale di raggiungimento del 98,28%;
- l'indebitamento dell'Ente registra una riduzione di € 268.330,36 rispetto all'esercizio precedente; l'indebitamento netto al 31/12/2023 risulta quindi pari ad € 13.714.598,45= mentre la spesa per oneri finanziari registrata per l'anno 2024 è pari ad 436.889,07;
- i nuovi investimenti in infrastrutture ed opere pubbliche per una spesa impegnata nel 2024 risultano pari ad € 24.233.019,93;
- i risultati raggiunti nell'attività diretta a ridurre l'elusione e l'evasione dei tributi comunali, che consentono il recupero di somme evase e che nell'esercizio 2024 presenta entrate accertate per IMU pari ad € 510.054,73, di cui riscosse € 235.694,59; ed entrate accertate per TASI pari ad € 216.551,22 di cui riscosse € 69.722,10;
- i servizi a domanda individuale hanno in media registrato una copertura dei costi con le tariffe pari al 50,50%;
- rispetto della tempestività dei pagamenti: i tempi di pagamento ai fornitori sono stati rispettati con un anticipo medio di circa -7,79 giorni rispetto a quelle contrattuali indicati in fattura;
- tutti i parametri per l'individuazione degli enti strutturalmente deficitari sono rispettati, pertanto l'ente non versa in situazioni strutturalmente deficitaria.

Ed inoltre; l'Organo di Revisione, raccomanda all'Ente quanto segue:

- di continuare il costante monitoraggio dei risultati della gestione dei servizi pubblici gestiti, in termini di rapporto tra entrate e uscite e di fruibilità e qualità del servizio;
- proseguire nel monitoraggio dei residui attivi e passivi iscritti a bilancio, con particolare riguardo ed attenzione a migliorare la propria capacità di riscossione, verificando puntualmente le entrate e sollecitandone il versamento;
- proseguire nelle verifiche di aggiornamento dei valori patrimoniali dell'Ente;
- gestire con maggiore puntualità le variazioni di esigibilità collegate ai cronoprogrammi.

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

Montebelluna, li 11 aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Michele Genovese

Dott. Andrea Albanese

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 s.m.i. (CAD) e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa