

UNIONE DEI COMUNI DI CALDOGNO E ISOLA VICENTINA

(Provincia di VICENZA)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DELL'ART. 239, COMMA 1, LETTERA d), DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

Verbale n. 4 del 26/03/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

- Visto il D.Lgs. n. 267/2000;
- Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- Visto lo statuto comunale;
- Visto il regolamento di contabilità;
- Visti i regolamenti delle entrate del Comune;
- Visti i pareri resi dall'Organo di revisione sul bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e sulle variazioni allo stesso strumento programmatico e sul rendiconto della gestione dell'esercizio 2023;
- Viste le verifiche di cassa effettuate nel corso del 2024;
- Considerato i controlli contabili svolti in indipendenza dall'Organo di revisione nel corso del 2024;
- Dato atto che nel 2024 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- Dato atto che l'Organo di revisione ha verificato la regolarità delle variazioni di bilancio disposte nel 2024 dalla Giunta comunale e dai responsabili dei servizi;
- Visto il parere reso dall'Organo di revisione in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024;
- Ricevuta in data 26/03/2025 la documentazione attinente allo schema di rendiconto per l'esercizio 2024, nonché la proposta di deliberazione consiliare n.1 del 19/03/2025 per l'approvazione dello schema di rendiconto 2024 e degli allegati di legge, l'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 3 del 29/02/2024, ha predisposto la seguente relazione ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. N. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI

L'Organo di revisione ha preso atto ed ha verificato le notizie generali di seguito indicate.

Popolazione al 1° gennaio 2024	21.684		
Ente in dissesto? (SI/NO)	NO		
Ente istituito a seguito di processo di fusione per unione? (SI/NO)	NO		
Ente incorporante derivante da processo di fusione per incorporazione? (SI/NO)	NO		
Ente ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del decreto-legge n. 189/2016? (SI/NO)	NO	Sisma del:	
Ente terremotato diverso da quelli compresi nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del DL n. 189/2016, che gestisce risorse assegnate (SI/NO)	NO	Sisma del:	
Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale in corso? (SI/NO)	NO	Dal:	
L'Ente partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni? (SI/NO)	NO	Unione	NO
		Consorzio	NO
Denominazione Unione e/o Consorzio:			

NOTIZIE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha preso atto ed ha verificato le notizie preliminari di seguito indicate.

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente? (SI/NO)	NO
L'Ente ha trasmesso le risultanze dello schema di rendiconto alla BDAP? (SI/NO)	SI
Qual è stato l'esito della trasmissione dello schema di rendiconto alla BDAP? IL FILE E' STATO ACQUISITO?	Acquisito
In ordine all'utilizzo, nel corso dell'esercizio 2024, dell'avanzo d'amministrazione, l'Organo di revisione ha accertato "in sede di applicazione dell'avanzo libero" che l'Ente 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, dello stesso Testo unico? (SI/NO)	SI

In ordine all'eventuale applicazione, nel corso del 2024, dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (Principio contabile allegato 4.2, d.lgs. n. 118/2011)? (SI/NO)	non ricorre la fattispecie
Quali componenti dell'avanzo vincolato presunto sono state utilizzate?	
- quota vincolata ex lege e in base ai principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria? (SI/NO)	NO
- quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (SI/NO)	NO
- quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti (SI/NO)	NO
- quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui (SI/NO)	NO

L'Ente ha allegato allo schema di rendiconto l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nel 2024?	Non ricorre la fattispecie
---	----------------------------

L'Ente deve costituire il fondo garanzia debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge N. 145/2018? (SI/NO)	NO
--	----

L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento indicati dalla legge? (SI/NO)	SI
---	----

L'Ente ha allegato l'allegato prospetto sul rispetto dei tempi di pagamento e sull'importo delle fatture pagate dopo la scadenza? (SI/NO)	SI
---	----

L'Ente ha predisposto le misure organizzative utili al rispetto dei tempi di pagamento? (SI/NO)	SI
---	----

Sono stati assegnati ai dirigenti gli obiettivi attinenti al rispetto dei tempi di pagamento, legando a tal fine anche l'erogazione di quota della retribuzione di risultato? (SI/NO)	SI
---	----

NOTIZIE PRELIMINARI SULLA GESTIONE DEL PERSONALE

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? (SI/NO)	NO
--	----

Se 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, qual è stata la percentuale di incremento nel 2024?	
--	--

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio? (SI/NO)	Non ricorre la fattispecie
In maniera distinta dal parere sul bilancio di previsione e sul fabbisogno del personale?	Non ricorre la fattispecie

Nell'esercizio 2024 è stato rispettato il vincolo di spesa per il personale dettato dall'art. 1, cc. 557 e 562, legge n. 296/2006? (SI/NO)	SI
--	----

La costituzione del fondo per il salario accessorio 2024 è stata certificata dall'Organo di revisione? (SI/NO)	SI
--	----

Entro il 31/12/2024 è stato sottoscritto l'accordo decentrato integrativo? (SI/NO)	SI
In caso di risposta negativa, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme? (SI/NO)	Non ricorre la fattispecie
In caso di risposta affermativa, l'accordo decentrato integrativo reca il parere dell'Organo di revisione? (SI/NO)	SI

AGENTI CONTABILI

La gestione degli agenti contabili è stata verificata in sede di verifica trimestrale di cassa.

Gli agenti contabili (a danaro e a materia) di cui all'art. 93, secondo comma, TUEL hanno reso il conto della propria gestione? (SI/NO)	SI
---	----

La resa del conto è avvenuta nei termini di legge? (SI/NO)	SI
--	----

I conti degli agenti contabili sono stati parificati dal responsabile finanziario? (SI/NO)	SI
--	----

L'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. N. 174/2016 per la trasmissione alla Corte dei conti dei conti degli agenti contabili? (SI/NO)	SI
---	----

È stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 del D.Lgs. N. 267/2000? (SI/NO)	SI
--	----

GESTIONE FINANZIARIA

Cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2024, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente? (SI/NO)	SI
---	----

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)? (SI/NO)	SI
--	----

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? (SI/NO)	Non ricorre la fattispecie
---	----------------------------

Andamento della cassa nell'ultimo triennio	2022	2023	2024
Cassa al 31 dicembre	603.061,33	782.879,34	847.524,96
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa. Per quanto riguardava la quota vincolata della cassa, registrata ai sensi dell'art. 6, comma 6-octies, del decreto-legge n. 60/2024, per l'anno 2024 NON ESISTE CASSA VINCOLATA.

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

Nel 2024 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1, comma 11, del decreto-legge n. 35/2013.

Per quanto attiene alle modalità di riscossione delle entrate:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	gestione tramite società concessionaria

Le entrate

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti/Previsioni definitive di competenza
	(P)	(A)	(A/P)
Titolo 1			
Titolo 2	560.756,00	589.441,73	105,1%
Titolo 3	570.436,00	540.447,68	94,7%
Titolo 4	58.501,08	44.437,46	76,0%
Titolo 5	-	-	-

Le spese

SPESE	Previsioni definitive di competenza	Impegni	FPV	Impegni/Previsioni definitive di competenza
	(P)	(I)		(I+FPV)/P
Titolo 1	1.241.668,00	905.682,16	40.500,00	76,2%
Titolo 2	338.153,84	189.436,19	114.939,86	90,0%
Titolo 3	-	-	-	
Titolo 4			-	
Titolo 5			-	
Titolo 7	408.000,00	193.453,09	-	47,4%

Spesa corrente: macroaggregati		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	673.120,53	566.973,56	-106.146,97
102	imposte e tasse a carico ente	44.706,24	37.144,93	-7.561,31
103	acquisto beni e servizi	243.498,66	245.239,49	1.740,83
104	trasferimenti correnti	19.583,34	15.104,41	-4.478,93
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	19.678,33	31.463,42	11.785,09
110	altre spese correnti	7.237,81	9.756,35	2.518,54
TOTALE		1.007.824,91	905.682,16	-102.142,75

Spesa in conto capitale: macroaggregati		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	129.612,11	179.849,53	50.237,42
203	Contributi agli investimenti			0,00

204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		9.586,66	9.586,66
TOTALE		129.612,11	189.436,19	59.824,08

Il risultato contabile di amministrazione

Come indicato dagli allegati a), a/1), a/2) ed a/3) al rendiconto, verificati dall'Organo di revisione, il risultato contabile di amministrazione, completo delle sue quote componenti, risulta il seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				782.879,34
RISCOSSIONI	(+)	168.911,85	1.201.153,99	1.370.065,84
PAGAMENTI	(-)	250.687,53	1.054.732,69	1.305.420,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			847.524,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			847.524,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	152.564,59	166.625,97	319.190,56
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				17.965,76
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	82.444,82	233.838,75	316.283,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			40.500,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			114.939,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			694.992,09
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾				244.100,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				7.514,29
Altri accantonamenti				81.701,55
Totale parte accantonata (B)				333.315,84
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				55.737,75
Vincoli derivanti da trasferimenti				3.050,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				58.787,75
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				302.888,50
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Nel prospetto di composizione del risultato di amministrazione sono indicati i residui attivi incassati alla data del 31 dicembre in CCP, come richiesto dal principio contabile.

L'andamento del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio risulta il seguente:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	656.578,55	705.955,42	694.992,09 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	234.401,55	280.786,54	333.315,84 €
Parte vincolata (C)	30.000,00	43.447,88	58.787,75 €
Parte destinata agli investimenti (D)	3.800,00 €	9.685,10	- €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	388.377,00 €	372.035,90 €	302.888,50 €

L'utilizzo nel 2024 delle risorse del risultato contabile di amministrazione 2023 è il seguente:

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese in conto capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00	259.827,66	259.827,66
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00		
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Altre modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	259.827,66	259.827,66

Valori della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile
Totale delle parti non utilizzate	112.208,24 €
Totale complessivo della parte disponibile	372.035,90 €

Valori della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata			
	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	6.485,71	13.054,42	19.540,13
Utilizzo parte accantonata per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate (A)	0,00	6.485,71	13.054,42	19.540,13
Totale delle parti non utilizzate (B)	203.530,57	514,29	57.201,55	261.246,41
Totale della parte accantonata (C=A+B)	203.530,57	13.485,71	83.310,39	280.786,54

	Parte vincolata
--	-----------------

Valori della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Ex lege	Trasferimenti	Mutui	Vincoli posti dall'Ente	Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	40.397,88	3.050,00	0,00	0,00	43.447,88
Utilizzo parte vincolata per spese in conto capitale			0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate (A)	40.397,88	3.050,00	0,00	0,00	43.447,88
Totale delle parti non utilizzate (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale della parte vincolata (C=A+B)	40.397,88	3.050,00	0,00	0,00	43.447,88

Valori della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata
Totale delle parti utilizzate (A)	9.685,10 €
Totale delle parti non utilizzate (B)	- €
Totale della parte destinata (C=A+B)	9.685,10 €

RIEPILOGO	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate (A)	332.500,77 €
Totale delle parti non utilizzate (B)	373.454,65 €
Totale complessivo del risultato di amministrazione (C=A+B)	705.955,42 €

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione è la seguente:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	79.208,52
	€
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	57.627,99
	€
Fondo pluriennale vincolato di spesa	155.439,86
	€
SALDO FPV	- 97.811,87
	€
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
	€
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.777,52
	€
Minori residui passivi riaccertati (+)	10.417,54
	€
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.640,02
	€
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	79.208,52
	€
SALDO FPV	- 97.811,87
	€

SALDO GESTIONE RESIDUI	€	7.640,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	332.500,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	373.454,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€	694.992,09

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato la corretta compilazione degli allegati a/1), a/2) ed a/3) al rendiconto.

Concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

Per quanto attiene all'equilibrio di cui all'art. 1, commi 819 e seguenti, della legge n. 145/2018, i dati, risultanti dal prospetto di verifica degli equilibri di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, sono esposti di seguito:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		299.123,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	47.069,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	29.658,75
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		222.395,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	25.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		197.395,07
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		14.774,17
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		14.774,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		14.774,17
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		313.897,42
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	47.069,43
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	29.658,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		237.169,24
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(+/-)	25.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		212.169,24

Si sottolinea come nel 2024, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, l'ente deve tendere anche al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni ed al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione ed agli accantonamenti di bilancio.

L'Unione dei Comuni di Caldoggno e Isola Vicentina ha registrato per il 2024 dei valori positivi sia per l'aggregato W1, che per l'aggregato W2.

Si sottolinea come l'art. 1, comma 785, della legge n. 207/2024 abbia disposto che, **a decorrere dal 2025**, l'equilibrio di cui all'art. 1, comma 821, della legge n. 145/2018, sia rispettato, in sede di rendiconto, in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. Come indicato dalla Commissione Arconet nella riunione del 13/11/2024, **dal 2025**, l'ente locale dovrà garantire l'equilibrio di bilancio W2 non negativo.

Contributi 2024 per il concorso al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica

Non ricorre la fattispecie.

Gestione di competenza

Dalla tabella del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica si evidenzia altresì:

- il risultato positivo della gestione corrente di competenza, integrata con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione (cella O1);
- il risultato positivo della gestione in conto capitale di competenza, integrata con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione (cella Z1).

Servizi per conto terzi e partite di giro

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 a quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2, paragrafo 7, del D.Lgs. N. 118/2011;
- con riferimento alla gestione di competenza, sussiste l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

Gestione residui

L'Organo di revisione ha formulato apposito parere sul riaccertamento ordinario dei residui (verbale n.3 in data 20/03/2025). Di seguito si rilevano le risultanze derivanti dal riaccertamento stesso.

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I							- €
Titolo II						39.538,55	39.538,55 €
Titolo III		10,00		42.103,11	106.341,70	124.949,74	273.404,55 €
Titolo IV							- €
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX			4.109,78			2.137,68	6.247,46 €
Totali	- €	10,00 €	4.109,78 €	42.103,11 €	106.341,70 €	166.625,97 €	319.190,56 €

analisi residui passivi al 31/12/2024

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	1.058,20		15.747,80	6.399,51	4.674,06	90.711,05	118.590,62 €
Titolo II					50.455,47	139.107,70	189.563,17 €
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII			4.109,78			4.020,00	8.129,78 €
Totali	1.058,20 €	- €	19.857,58 €	6.399,51 €	55.129,53 €	233.838,75 €	316.283,57 €

Con riguardo ai minori residui attivi e passivi al 31/12/2024, si rileva la seguente situazione:

Residui - 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	1.777,51 €	9.560,54 €
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	1.000,00 €	857,00 €
Gestione servizi c/terzi	0,01 €	
MINORI RESIDUI	2.777,52 €	10.417,54 €

Riguardo all'anzianità dei residui, si rileva la seguente situazione:

Residui attivi		2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		97.624,73	157.923,75	496.079,42	271.729,65	244.100,00
	Riscosso c/residui al 31.12		55.521,62	52.002,05	372.374,58		
	Percentuale di riscossione	0,00	56,87	32,93	75,06		

Si rinvia al parere già rilasciato sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024.

Alimentazione del fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione, come già effettuato in sede di parere sul riaccertamento ordinario dei residui, ha verificato:

- che il fondo pluriennale vincolato è stato costituito e gestito in ossequio al punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), nel rispetto dei cronoprogrammi stilati;
- che in caso di mancata costituzione del fondo pluriennale vincolato al 31/12, le entrate esigibili a finanziamento delle spese del titolo II sono confluite nel risultato contabile di amministrazione, nelle rispettive quote del risultato, a seconda della fonte di finanziamento.

FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	57.627,99 €	40.500,00 €
FPV di parte capitale	- €	114.939,86 €
FPV per partite finanziarie	- €	- €

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	46.699,24 €	57.627,99 €	40.500,00 €
- 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 *	46.699,24 €	57.627,99 €	40.500,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	- €	- €	- €
- 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.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			114.939,86 €

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			114.939,86 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	40.500,00
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	40.500,00

Accantonamenti nel risultato contabile di amministrazione

Come indicato nell'allegato a/1), il Comune ha effettuato i seguenti accantonamenti:

Natura del fondo	Importo
Fondo crediti di dubbia esigibilità	244.100,00
Fondo rischi contenzioso già instaurato e passività potenziali	37.514,29
Fondo indennità fine mandato Sindaco	
Fondo per rinnovo contrattuale personale dipendente	51.701,55
Fondo spese per fidejussione cooperativa XYZ	
TOTALE FONDI ACCANTONATI	333.315,84

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.514,29 che in realtà non si riferisce a contenziosi in essere potenziali ma a possibili ricorsi con esito soccombente per l'ente al giudice di pace.

L'Organo di revisione, dopo la verifica effettuata, ritiene congruo l'accantonamento disposto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie

Evoluzione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al FCDE come da 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 244.100,00, come risulta anche dall'allegato a/1).

L'Organo di revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato contabile di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità? (SI/NO)	SI
---	----

L'Ente 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 2024 (entrate titoli 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? (SI/NO)	NO
---	----

Metodo di calcolo utilizzato:	Media semplice
-------------------------------	----------------

La media semplice è stata utilizzata:	Per singolo capitolo
---------------------------------------	----------------------

Ai fini del calcolo sono state comprese:	Tutte le entrate di dubbia esigibilità
--	--

I crediti conservati tra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza riconosciuti inesigibili o di dubbia e difficile esazione sono stati stralciati dal conto del bilancio anche se non ancora prescritti?	non ricorre la fattispecie		
È stato allegato al rendiconto l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del bilancio? (SI/NO)	non ricorre la fattispecie		
L'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione è stato indicato nello "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti? (SI/NO)	non ricorre la fattispecie		
Sono stati mantenuti nello stato patrimoniale i crediti dichiarati inesigibili o di difficile esazione e non prescritti, come previsto dall'art. 230, comma 5, del D.Lgs. N. 267/2000? (SI/NO) non esiste la fattispecie	non ricorre la fattispecie	Importo	0,00

Tempestività dei pagamenti e fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione:

- ❖ ritiene che gli effettivi andamenti delle riscossioni e dei pagamenti siano coerenti con le previsioni di cassa del bilancio 2024;
- ❖ ha verificato che l'Ente abbia alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);
- ❖ ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, del DL n. 66/2014, abbia 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33, del D.Lgs. n. 33/2013;
- ❖ ha verificato che l'Ente abbia assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili, 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%;
- ❖ ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui al comma 5, dell'art. 7-bis, del DL n. 35/2013;
- ❖ ha verificato che l'Ente non è tenuto a stanziare o accantonare il fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, comma 859 e seguenti, della legge n. 145/2018;
- ❖ ha verificato che l'Ente non versa in una delle ipotesi previste dall'art. 1, comma 868, della legge n. 145/2018.

Eventuale copertura del disavanzo

L'Ente non ha registrato negli anni precedenti un disavanzo di amministrazione ancora da coprire.

Deficitarietà strutturale

L'Organo di revisione ha verificato che la tabella dei parametri di deficitarietà strutturale di cui al decreto ministeriale del 4 agosto 2023 denota che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Copertura dei servizi a domanda individuale

Non ricorre la fattispecie

Indebitamento

Non ricorre la fattispecie

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento dei seguenti debiti fuori bilancio relativi a sentenze esecutive per € 6.485,71 con deliberazione consiliare n. 12 del 26/09/2024.

L'Organo di revisione ha preso atto che i riconoscimenti di debiti fuori bilancio sopra elencati sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002.

In data 19/03/2025, i responsabili dell'Ente hanno attestato l'assenza di debiti fuori bilancio.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non ha organismi partecipati

SPESA PER IL PERSONALE

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2024 sono stati rispettati:

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del decreto-legge N. 78/2010 in ordine alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; nel 2024 non è stata superata la spesa dell'anno 2009 pari ad euro 704.263,65;
- il limite del fondo accessorio 2016 ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. N. 75/2017;
- l'art.40 del D.Lgs. N. 165/2001.

L'Organo di revisione ha altresì verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 è stata inferiore ai limiti disposti dall'art.1, comma 557 e seguenti, della legge N. 296/2006:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	635.476,50 €	566.973,56 €
Spese macroaggregato 103	24.700,50 €	- €
Irap macroaggregato 102	44.086,65 €	37.144,93 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: compensi per censimenti ISTAT e contributi fondo Perseo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	704.263,65 €	604.118,49 €
(-) Componenti escluse (B)		81.027,60 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C	704.263,65 €	523.090,89 €

L'Organo di revisione:

- ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio;
- ha formulato il parere sull'accordo di contratto decentrato integrativo;
- ha preso atto che il contratto decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31 dicembre 2024.

PNRR

Non ricorre la fattispecie

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune ha provveduto a:

- ❖ adottare il 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;
- ❖ tenere la contabilità economico-patrimoniale nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs. N. 118/2011;
- ❖ determinare le voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs. N. 118/2011;
- ❖ adottare la matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet, quale strumento di riferimento non obbligatorio per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio:

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

L'Organo di revisione prende atto che:

- l'Ente ha provveduto a completare la valutazione dei beni patrimoniali, utilizzando il criterio del costo storico per le immobilizzazioni ed il criterio del patrimonio netto per le partecipazioni;
- nella relazione sulla gestione sono indicati tutti i criteri di valutazione, nonché la motivazione delle variazioni del patrimonio netto.

Si riportano di seguito le risultanze attinenti alle verifiche sullo stato patrimoniale, nonché la conciliazione con i dati della contabilità finanziaria.

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	778.506,48	658.146,17	
C) ATTIVO CIRCOLANTE	922.615,52	903.602,73	
D) RATEI E RISCONTI	0,00	12.687,47	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.701.122,00	1.574.436,37	126.685,63
A) PATRIMONIO NETTO	1.278.904,59	1.153.630,51	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	89.215,84	77.255,97	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
D) DEBITI	316.283,57	343.549,89	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.718,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.701.122,00	1.574.436,37	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	114.939,86		

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	
AIlb	da capitale	
AIlc	da permessi di costruire	
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle	altre riserve indisponibili	
AIlf	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	10.961,81
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	114.312,27
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	125.274,08

I crediti e debiti nello stato patrimoniale sono riconciliati con i residui attivi e passivi come di seguito:

RICONCILIAZIONE CREDITI CON RESIDUI ATTIVI

Crediti dello stato patrimoniale	+	57.124,80
Fondo svalutazione crediti	+	244.100,00
Saldo Credito IVA (se a credito)	-	0,00
Residui attivi per giacenze presso depositi bancari e CCP	+	17.965,76
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello stato patrimoniale	-	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello stato patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	319.190,56

RICONCILIAZIONE DEBITI CON RESIDUI PASSIVI

Debiti	+	316.283,57
Debiti da finanziamento	-	0,00
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto dei debiti da finanziamento)	-	
altri residui non correlati a debiti nello stato patrimoniale	+	
RESIDUI PASSIVI	=	316.283,57

Fondi accantonati del risultato di amministrazione (al netto dell'accantonamento FCDE)	€ 89.215,84
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non rilevato se le partecipazioni sono valutate al patrimonio netto)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 89.215,84

Si riportano di seguito le risultanze attinenti alle verifiche sul conto economico.

	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.181.381,29	1.177.623,29	3.758,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.012.924,90	1.039.517,87	-26.592,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,67	-0,67
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-5.243,64	20.118,68	14.875,04
IMPOSTE	37.938,67	43.912,50	-5.973,83
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	125.274,08	114.312,27	10.961,81

L'importo delle imposte anno 2024 ingloba il risconto attivo su voci stipendiali per IRAP pagata nel 2023 ma di competenza del 2024 per € 793,74 corrispondente alla differenza tra le imposte anno 2024 risultante da conto economico e imposte e tasse a carico dell'ente risultante dal prospetto riepilogo spese per titoli e macro aggregati anno 2024

RELAZIONE DELLA GIUNTA DELL'UNIONE

L'Organo di revisione ha verificato che la relazione della Giunta di cui all'art. 231 del D.Lgs. N. 267/2000 contiene tutte le informazioni richieste dalla legge e dai principi contabili ed è stata predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. N. 118/2011. Nella relazione stessa è indicato che dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo.

CONCLUSIONI FINALI

L'ORGANO DI REVISIONE

Tenuto in considerazione tutto quanto esposto in questa relazione;

Visti i pareri, tecnico e contabile, favorevoli, del responsabile dell'ufficio ragioneria Dott.ssa Margherita Bagarella, espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, rilasciati in data 26/03/2025;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il regolamento di contabilità;

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione 2024;

ESPRIME

- **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 1 del 26/03/2025, avente ad oggetto "Approvazione del rendiconto della gestione di cui all'art. 227 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 per l'esercizio 2024";
- **PARERE FAVOREVOLE** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

Merlara, 26/03/2025

L'Organo di revisione

Dott. Federico Bonato

(Firmato digitalmente)