

COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di MONZA BRIANZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

IL REVISORE UNICO

DOTT. VALENTINA BOLLATI

Comune di CAMPARADA

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva o 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 CAMPARADA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Stradella, 10.04.2025

IL REVISORE UNICO

Dott. Valentina Bollati

Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Valentina Bollati revisore unico

Ha esaminato lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 09/04/2025, 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). Si precisa che, pur avendo ricevuto formalmente i documenti con PEC in data 09/04/2025, gli stessi sono stati già stati esaminati e verificati in fase di predisposizione come forniti dal responsabile dei servizi finanziari. Si conferma pertanto che la documentazione trasmessa formalmente in data 09.04.2025 corrisponde integralmente a quella fornita precedentemente nella fase di elaborazione.

- Conto del bilancio;
- Stato patrimoniale semplificato

Si attesta che l'Ente, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 232, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL), in quanto Comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, non ha adottato la contabilità economico-patrimoniale, predisponendo, in alternativa, la **situazione patrimoniale semplificata** al 31 dicembre 2024, redatta secondo il DM 12 ottobre 2021.

È stato verificato che la deliberazione della Giunta comunale, con cui è stata formalizzata tale scelta è stata trasmessa alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) in data 12.08.2021.

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- 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. 19 del 28/07/2022.

TENUTO CONTO CHE

- che la sottoscritta è stata nominata con la Deliberazione del C.C. n. 29 del 06.11.2024, in tal senso fino a tale data le funzioni previste dall'art. 239 del TUEL sono state svolte dal precedente revisore;
- 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;
- ai sensi art. 239 comma 1 lett. b), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio: *Deliberazione del c.c. del 30.11.2024 n. 33 variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000)*;
- 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;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.117 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente non **ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- con riferimento al 2024 non partecipata ad alcuna Unione dei Comuni;
- con riferimento al 2024 non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni.

L'Organo di revisione, nel corso del 2024 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP con esito positivo;
- 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione. Si dà atto che tale adempimento è stato effettuato in data:
 - 03.02.2025 da parte dell'agente contabile per la riscossione coattiva delle entrate tributarie e patrimoniali;
 - 10.03.2025 da parte del consegnatario dei beni dell'ufficio anagrafe (carte d'identità) e maneggio valori diritti di segreteria, corrispettivi carte d'identità e corrispettivi CIE.;
 - 27.03.2025 da parte dell'agente contabile consegnatario delle azioni/titoli.

I conti resi hanno ottenuto il visto di regolarità del responsabile del procedimento e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione.

Tuttavia, si rileva che, ai sensi dell'art. 233, comma 1, del TUEL, i conti degli agenti contabili devono essere resi entro il 31 gennaio dell'anno successivo all'esercizio di riferimento. Considerato che la presentazione dei conti da parte di alcuni agenti contabili è avvenuta oltre tale termine, si raccomanda all'Ente di vigilare affinché, per le prossime annualità, venga rispettato il termine previsto dalla normativa vigente, provvedendo a sollecitare tempestivamente gli agenti contabili ad adempiere nei tempi stabiliti.

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

- l'Ente **non ha** ancora 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'Organo di revisione, preso atto che l'Ente non ha provveduto, alla data odierna, alla predisposizione e trasmissione delle schede di monitoraggio e rendicontazione relative alle risorse aggiuntive assegnate per l'anno 2024 e agli obiettivi di servizio previsti, invita l'Ente a provvedere con urgenza a tale adempimento, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI, entro e non oltre il termine del 31 maggio 2025, al fine di evitare le conseguenze previste per gli enti inadempienti dal 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;

| | | Barrare la condizione che ricorre | |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | <input checked="" type="checkbox"/> Si | <input type="checkbox"/> No |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |

Conto del bilancio

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 767.173,35

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

| | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|------------|------------|
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 269.174,24 | 439.536,60 | 708.710,84 |
| <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 | (-) | 212.553,06 | 478.243,59 | 690.796,65 |

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione : | | |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.053.187,96 | € 1.255.027,56 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | |
| Parte accantonata (B) | € 278.522,14 | € 201.292,63 |
| Parte vincolata (C) | € 369.237,62 | € 228.745,70 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 123.460,68 | € 210.315,92 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 281.967,52 | € 614.673,31 |

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.

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 | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia e quilibri di bilancio | 150.771,6 | | | | | | | | | | 150.771,60 |
| Finanziamento spese di investimento | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 57.774,25 | | | | | | | | | | 57.774,25 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 21.945,68 | 4.255,77 | 26.201,45 | | | | | | 26.201,45 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 90.101,62 | 126.294,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale delle parti utilizzate | 208.545,85 | 0,00 | 23.049,68 | 4.255,77 | 27.305,45 | 65.717,28 | 157.861,67 | 0,00 | 0,00 | 223.578,95 | 459.430,25 |
| Totale delle parti non utilizzate | 73.421,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 251.216,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 145.658,67 | 593.757,71 |
| Totali | 281.967,52 | 0,00 | 23.049,68 | 4.255,77 | 278.522,14 | 65.717,28 | 157.861,67 | 0,00 | 0,00 | 369.237,62 | 1.053.187,96 |

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

| 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 | | |
| | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | 150.771,60 |
| | | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | | 57.774,25 |
| | | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | | 0,00 |
| 0,00 | 21.945,68 | 4.255,77 | 26.201,45 | | | | | 0,00 | | 26.201,45 |
| | | | | 90.101,62 | 126.294,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| | | | | | | | | | | 0,00 |
| 0,00 | 23.049,68 | 4.255,77 | 27.305,45 | 65.717,28 | 157.861,67 | 0,00 | 0,00 | 223.578,95 | | 459.430,25 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 251.216,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 145.658,67 | 123.460,68 | 593.757,71 |
| 0,00 | 23.049,68 | 4.255,77 | 278.522,14 | 65.717,28 | 157.861,67 | 0,00 | 0,00 | 369.237,62 | 123.460,68 | 1.053.187,96 |

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.

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---------------------------------------------------|----------------|
| Gestione di competenza | 2024 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 252.180,47 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 149.580,73 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 94.018,10 |
| SALDO FPV | € 55.562,63 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 30.348,66 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 249.722,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 113.469,84 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 105.903,50 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 252.180,47 |
| SALDO FPV | € 55.562,63 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 105.903,50 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 459.430,25 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 593.757,71 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024 | € 1.255.027,56 |

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 | | 566.277,59 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 1.236,85 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 88.337,82 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 476.702,92 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -52.264,91 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 528.967,83 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 200.895,76 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 200895,76 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 200895,76 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 767173,35 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 1.236,85 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 88.337,82 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 677598,68 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -52.264,91 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 729863,59 |

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): € 767.173,35
- W2 (equilibrio di bilancio): € 677.598,68
- W3 (equilibrio complessivo): 729.863,59

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

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

| Composizione FPV | 01/01/2024 | 31/12/2024 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 30.142,31 | 4.233,60 |
| FPV di parte capitale | 119.438,42 | 89.784,50 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 47.967,50 € | 30.142,31 € | 4.233,60 € |
| - 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 * | 47.967,50 € | 30.142,31 € | 4.233,60 € |
| - 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 | - € | - € | - € |

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

| FPV spesa corrente | |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Voci di spesa | Importo |
| Salario accessorio e premiante | 4.233,60 |
| 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 | 4.233,60 |

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.

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|-------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 173.452,20 | € 119.438,42 | € 89.784,50 |

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 .

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 **non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 26.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Minori residui | Maggiori residui | Residui da CP | Totale |
|-----------------|----------------|--------------|----------------|------------------|---------------|--------------|
| Residui attivi | 919.635,79 € | 431.088,21 € | 249.722,00 € | 30.348,66 € | 439.536,60 € | 708.710,84 € |
| Residui passivi | 1.038.178,28 € | 712.155,36 € | 113.469,94 € | | 478.243,59 € | 690.796,57 € |

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

| MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO | | | | |
|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------|------------------------------------------------------|------------|
| | Insussistenze dei residui attivi | | Insussistenze ed economie dei residui passivi | |
| Gestione corrente non vincolata | € | 146.632,65 | € | 100.341,58 |
| Gestione corrente vincolata | € | - | € | - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € | - | € | - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € | 92.800,00 | € | 9.184,31 |
| Gestione servizi c/terzi | € | 10.289,35 | € | 3.943,95 |
| MINORI RESIDUI | € | 249.722,00 | € | 113.469,84 |

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

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

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

L'Organo di revisione prende atto che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato con il supporto e il coordinamento del Servizio Finanziario, che ha svolto un ruolo di guida e raccordo nel processo, in collaborazione con i responsabili dei servizi competenti per materia.

Si raccomanda all'Ente, per le future annualità, di formalizzare e adottare una procedura operativa che assicuri il pieno coinvolgimento dei singoli responsabili fin dalla fase iniziale del riaccertamento ordinario dei residui, affinché l'attività non si configuri esclusivamente come iniziativa promossa dall'Ufficio Ragioneria, ma costituisca un processo partecipato e condiviso da tutte le strutture dell'Ente, ciascuna per le proprie competenze.

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

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

| Analisi residui attivi al 31.12.2024 | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totali |
| Titolo I | € 14,99 | € 2.343,04 | € 40.529,26 | € 52.809,69 | € 254.181,45 | € 349.878,43 |
| Titolo II | | | | € 3.167,05 | € 31.893,61 | € 35.060,66 |
| Titolo III | | | € 8.036,48 | € 23.351,73 | € 153.123,89 | € 184.512,10 |
| Titolo IV | | | | € 138.922,00 | | € 138.922,00 |
| Titolo V | | | | | | € - |
| Titolo VI | | | | | | € - |
| Titolo VII | | | | | | € - |
| Titolo IX | | | | | € 337,65 | € 337,65 |
| Totali | € 14,99 | € 2.343,04 | € 48.565,74 | € 218.250,47 | € 439.536,60 | € 708.710,84 |

| Analisi residui passivi al 31.12.2024 | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
| Titolo I | | € 1.814,95 | € 2.440,00 | € 101.368,62 | € 435.377,52 | € 541.001,09 |
| Titolo II | | | | € 106.179,49 | € 26.486,20 | € 132.665,69 |
| Titolo III | | | | | | € - |
| Titolo IV | | | | | | € - |
| Titolo V | | | | | | € - |
| Titolo VII | | | € 750,00 | | € 16.379,87 | € 17.129,87 |
| Totali | € - | € 1.814,95 | € 3.190,00 | € 207.548,11 | € 478.243,59 | € 690.796,65 |

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|--------------------------------------------------------------------|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere) | € | 1.331.131,47 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | € | 1.331.131,47 |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | € | 1.331.131,47 |

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 e nei primi giorni nel 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.408.931,01 | € 1.321.311,18 | € 1.331.131,47 |
| di cui cassa vincolata | € - | € 61.388,00 | € 50.866,02 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

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

| | | |
|----------------------------------|-----|----------------|
| FONDO CASSA al 31.12.2023 | | 1.321.311,18 € |
| Ricessioni totali | (+) | 2.465.887,17 € |
| Pagamenti totali | (-) | 2.456.066,88 € |
| FONDO CASSA al 31.12.2024 | | 1.331.131,47 € |
| Somme vincolate | | 50.866,02 € |
| Disponibilità effettiva di cassa | | 1.280.265,45 € |

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato la piattaforma dei crediti commerciali (PCC), con qualche difficoltà in relazione al fatto che mancava il personale dedicato.

Nel corso dei mesi successivi sono comunque state adottate misure organizzative migliorative.

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 9,98 come da piattaforma Halley

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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:

- *sono stati valutati i residui per tipologia;*

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 192.745,90

L'Organo di revisione ha verificato che i residui attivi eliminati dalla contabilità finanziaria sono stati contestualmente cancellati dal conto del patrimonio in quanto insussistenti.

Fondi spese e rischi futuri

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso. Dalla ricognizione del contenzioso non risultano cause legali pendenti dell'ente alla data del 31.12.2024 tali da richiedere ulteriori accantonamenti al Fondo rischi contenzioso, oltre a quanto già gestito e applicato in sede di esercizio 2024 per € 21.945,68. Sulla base della relazione del responsabile del Settore Finanziario e della ricognizione effettuata, risulta altresì congrua e coerente di riduzione dell'accantonamento denominato "pratiche legali pregresse" per l'importo di € 48.054,32, effettuata in sede di rendiconto dell'esercizio 2024.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 4.255,77 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 668,79 |
| - utilizzi | € 4.255,77 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 668,79 |

Le quote accantonate **risultano** congrue.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 358.946,81.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022;

Si evidenzia la tabella dei dati utilizzati per la valutazione dell'accantonamento.

| DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2024 | Importo |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Debito commerciale residuo anno 2023 | 5.276,34 |
| Debito commerciale residuo anno 2022 | 69.120,67 |
| Totale fatture ricevute anno 2023 | 883.809,12 |
| Indicatore di ritardo anno 2023 | -24 |
| Stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi anno 2023 (Macroaggregato 1.3) | 1.047.743,97 |
| Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione ESCLUSI dall'importo sopra indicato (art.1, co. 863, legge 145/2018) | 0,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta 5.276,34.

Con riferimento al 31.12.2024 l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. 9,98 giorni e tale indicatore è non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

Alla data del 31.12.2024 il debito commerciale residuo dell'Ente ammonta ad euro 358.946,81. In sede di predisposizione del bilancio di previsione è stato regolarmente effettuato l'accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali (FGDC), in conformità alla normativa vigente. Si raccomanda all'Ente di proseguire nell'attività di buona gestione dei pagamenti, anche alla luce dei valori recentemente rilevati in merito alla tempestività, come risulta dall'ultimo rapporto consultato in data 07.04.2025 dove l'indicatore risulta essere - **8,27**.

Con riferimento alle criticità emerse nel corso dell'esercizio 2024, si ritiene che le difficoltà registrate nel rispetto dei termini di pagamento siano riconducibili principalmente alla carenza di personale dedicato alle attività di gestione e liquidazione dei debiti commerciali. Pertanto, si invita l'Ente a valutare l'adozione di idonee misure organizzative volte a potenziare tale funzione, al fine di garantire un miglior presidio dei processi di pagamento e il rispetto dei termini previsti dalla normativa vigente.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue e pari ad euro 7.877,94.

In base alla ricognizione effettuata non vi sono cause legali pendenti e che, di conseguenza, non è rilevabile alcun rischio di soccombenza. In tal senso non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento.

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge quanto riportato in tabella.

| Entrate 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1223978,00 | 1242532,31 | 1222890,95 | 99,91 | 98,42 |
| Titolo 2 | 58795,00 | 171141,50 | 136744,43 | 232,58 | 79,90 |
| Titolo 3 | 277660,00 | 305630,26 | 193706,21 | 69,76 | 63,38 |
| Titolo 4 | 320000,00 | 389922,00 | 118272,36 | 36,96 | 30,33 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 1880433,00 | 2109226,07 | 1671613,95 | 88,90 | 79,25 |

| Entrate 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1271369,44 | 1260256,69 | 1207424,20 | 94,97 | 95,81 |
| Titolo 2 | 222044,78 | 332916,14 | 298970,42 | 134,64 | 89,80 |
| Titolo 3 | 498299,78 | 560374,34 | 276838,09 | 55,56 | 49,40 |
| Titolo 4 | 216270,00 | 286934,98 | 287142,78 | 132,77 | 100,07 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 2207984,00 | 2440482,15 | 2070375,49 | 93,77 | 84,83 |

| Entrate 2024 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1332703,18 | 1258982,09 | 1308373,38 | 98,17 | 103,92 |
| Titolo 2 | 153234,81 | 405795,99 | 445248,90 | 290,57 | 109,72 |
| Titolo 3 | 597216,64 | 475730,17 | 406987,27 | 68,15 | 85,55 |
| Titolo 4 | 87000,00 | 158536,67 | 94336,74 | 108,43 | 59,50 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2170154,63 | 2299044,92 | 2254946,29 | 103,91 | 98,08 |

Con riferimento al titolo 2 si evidenzia che a fine 2024 sono stati accertati e incassati i trasferimenti da scioglimento dell'Unione dei comuni di cui Camparada faceva parte fino al 2021.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| IMU/TASI | x | x |
| TARI | x | x |
| Sanzioni per violazioni | <i>In convenzione</i> | <i>in convenzione</i> |
| Fitti attivi e canoni | x | |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 .

Incassi anno 2023: 243.779,70

Incassi anno 2024: 342.832,28

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.

Rispetto alle previsioni definitive si registra un incremento di euro 60.832,28. Si dà atto che, come evidenziato nella relazione della giunta, negli anni precedenti non sempre le entrate da IMU sono state regolarizzate nel corretto capitolo di entrata e pertanto tale circostanza ha contribuito, verosimilmente, a sottostimare l'entrata in sede di redazione di bilancio di previsione 2024-2026. Inoltre le numerose (importo ancora in fase di quantificazione) richieste di riversamento pervenute al protocollo dell'Ente da parte del Comune di Roma per errata indicazione del codice catastale in sede di compilazione F24 hanno anch'esse senz'altro influito sul maggior gettito registrato.

L'attività di accertamento IMU ha portato, a fine 2024, all'emissione di n. 114 avvisi di accertamento per omesso o parziale pagamento del tributo dovuto per l'anno 2019, per un

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **ridotti** rispetto a quelle dell'esercizio 2023

Incassi anno 2023: 232.064,49

Incassi anno 2024. 214.231,63

Per quanto riguarda la Tassa Rifiuti si registra un gettito a consuntivo pari a circa l'80% del dovuto.

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 | € 68.138,86 | € 66.900,78 | € 94.336,74 |
| Riscossione | € 68.138,86 | € 66.900,78 | € 94.336,74 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate sono gestite dal Comune di Lesmo, Ente Capofila della convenzione, Comune titolare dell'entrata.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 53.416,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: miglioramento della gestione dei fitti attivi.

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1417081,00 | 1791690,72 | 1382070,03 | 97,53 | 77,14 |
| Titolo 2 | 335000,00 | 775705,00 | 374458,18 | 111,78 | 48,27 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 1752081,00 | 2567395,72 | 1756528,21 | 100,25 | 68,42 |

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1944662,57 | 2491597,89 | 1918405,36 | 98,65 | 76,99 |
| Titolo 2 | 383683,20 | 754894,20 | 486828,91 | 126,88 | 64,49 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | 2328345,77 | 3246492,09 | 2405234,27 | 103,30 | 74,09 |

| Spese 2024 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1984306,64 | 2409600,49 | 1815458,80 | 91,49 | 75,34 |
| Titolo 2 | 87000,00 | 398248,81 | 181118,52 | 208,18 | 45,48 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2071306,64 | 2807849,30 | 1996577,32 | 96,39 | 71,11 |

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 | € 288.342,06 | € 279.659,41 | -8.682,65 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 57.752,58 | € 35.757,95 | -21.994,63 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 1.189.287,66 | € 1.160.877,20 | -28.410,46 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 320.050,55 | € 294.229,33 | -25.821,22 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 11.897,68 | € 7.081,71 | -4.815,97 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 16.901,27 | € 32.963,68 | 16.062,41 |
| 110 | altre spese correnti | € 4.031,25 | € 655,92 | -3.375,33 |
| TOTALE | | € 1.888.263,05 | € 1.811.225,20 | -77.037,85 |

In merito si osserva un riduzione di euro 77.037,85.

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. 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 32.156,83.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato con utilizzo degli spazi assunzionali di cui al DM 17.03.2020.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 31.12.2024 il parere sull'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo relativo ai criteri di ripartizione del fondo delle risorse decentrate del personale non dirigente

Il contratto non è stato sottoscritto entro il 31.12.2024, in tal senso l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Euro 4185,00 oneri

Euro 14.25,00 Irap

Euro 18.664,00 retribuzioni.

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 | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 298.383,45 | € 91.334,02 | -207.049,43 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 69.007,04 | | -69.007,04 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | | € 367.390,49 | € 91.334,02 | -276.056,47 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento .

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 21.945,68 di parte corrente.

Detto atto 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 | |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|
| | 2024 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 21.945,68 |
| - 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 | € 21.945,68 |

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio.

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.;

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Il Comune di Camparada non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, non risultano pertanto richieste di escussione nei confronti dell'ente né tantomeno rischi di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

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

| 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------|-------------|-------------|
| 0,95% | 0,67% | 0,45% |

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

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|--|
| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022 | Importi in euro | % | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.222.890,95 | | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 136.744,43 | | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 193.706,21 | | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022 | € 1.553.341,59 | | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 155.334,16 | | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024 | | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1) | € 7.070,75 | | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 148.263,41 | | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 7.070,75 | | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100 | | 0,46 | |

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

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente movimentazione nel corso del 2024.

| Debito complessivo | | | |
|-----------------------------------------------------|---|---|------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO* | | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € | 203.037,92 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 | - | € | 100.206,60 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 102.831,32 |

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

Si rileva nella situazione patrimoniale al 31.12.2023 il riporto di un debito residuo per euro 201.679,31 anzichè 203.037,92. Al 31.12.2024 si rileva l'allineamento all'importo corretto pari ad euro 102.831,31.

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 14.725,01 | € 10.963,39 | € 7.070,75 |
| Quota capitale | € 92.846,63 | € 96.608,25 | € 100.206,60 |
| Totale fine anno | € 107.571,64 | € 107.571,64 | € 107.277,35 |

Strumenti di finanza derivata

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

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024.
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

Rapporti con organismi partecipati

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.

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Contabilità economico-patrimoniale

| |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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

PNRR e PNC

Si riporta di seguito lo stato di avanzamento dei bandi PNRR relativi alla digitalizzazione alla Missione 1 "digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo":

| AGGIORNAMENTO AL 30/11/2023 | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|--------------------|-------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Intervento | Missione | Componente | Linea d'intervento | Termine finale previsto | Risorse assegnate | Totale importo impegnato | Importo complessivo impegnato e speso | Fase di Attuazione |
| PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI FINANZIATO CON FONDI PNRR - MISURA 1.3.1 CUP I51F22010760006 (ENTRATA CAP. 100) | M1 | C1 | 1.3 | Concluso | 10.172,00 € | 2.501,00 € | 2.501,00 € | Erogato |
| ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI - MISURA 1.2 - CUP I41C22000960006 - FINANZIATO CON FONDI PNRR (ENTRATA CAP. 2160) | M1 | C1 | 1.2 | Concluso | 47.247,00 € | 10.689,88 € | 10.689,88 € | Erogato |
| ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - FINANZIATO CON FONDI PNRR (MISURA 1.4.1) CUP I41F22003290006 (ENTRATA CAP. 2130) | M1 | C1 | 1.4 | In corso | 79.922,00 € | 26.486,20 € | 0,00 € | In corso. Fondi accertati ma non incassati. Da concludere entro 1 luglio 2025 |
| ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA PER I PAGAMENTI DIGITALI - FINANZIATO CON FONDI PNRR (MISURA 1.4.3) CUP I41F22001600006 (ENTRATA CAP. 2180) | M1 | C1 | 1.4 | Concluso | 13.961,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Erogato |
| ADOZIONE PIATTAFORMA APP IO - FINANZIATO CON FONDI PNRR (MISURA 1.4.3) CUP I41F22001590006 (ENTRATA CAP. 2190) | M1 | C1 | 1.4 | Concluso | 2.187,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Erogato |
| ADOZIONE PIATTAFORMA ACCESSO SERVIZI COMUNALI CON SPID E CIE - FINANZIATO CON FONDI PNRR CUP I41F22001580006 (MISURA 1.4.4) (ENTRATA CAP. 2200) | M1 | C1 | 1.4 | Concluso | 14.000,00 € | 2.104,50 € | 2.104,50 € | Erogato |
| 1.4.5 - NOTIFICHE DIGITALI - COMUNI (USCITA CAP 10111017- CAPITOLE IN ENTRATA DA CREARE) | M1 | C1 | 1.4 | 08.08.2025 | 23.147,00 € | 2.440,00 € | 0,00 € | Da completare |
| ADESIONE STATO CIVILE DIGITALE (ANSC) - COMUNI | M1 | C1 | 1.4 | Ammissione | 3.928,40 € | 0,00 € | 0,00 € | Contrattualizzazione |
| 1.4.3 - PAGOPA - COMUNI | M1 | C1 | 1.4 | Ammissione | 9.712,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Contrattualizzazione |
| 2.2.3 *DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP e SUE | M1 | C1 | 2.2 | Ammissione | 1.622,74 € | 0,00 € | 0,00 € | Contrattualizzazione |

Nel corso del 2024 l'Ente ha presentato la candidatura a n. 4 progetti relativi alla digitalizzazione alla Missione 1 "digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo" che verranno portati a termine nel corso del 2025:

- PNRR - M1C1 – MISURA 1.4.5 – NOTIFICHE DIGITALI
- PNRR - M1C1 – MISURA 1.4.4 - ADESIONE STATO CIVILE DIGITALE
- PNRR - M1C1 – MISURA 1.4.3 - PAGOPA
- PNRR - M1C1 – MISURA 2.2.3 - DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP - SUE

Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

Con le seguenti raccomandazioni.

L'Organo di revisione, a conclusione delle attività di verifica svolte in sede di esame del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024, formula le seguenti raccomandazioni all'Ente:

1. Presentazione dei conti degli agenti contabili

Ai sensi dell'art. 233, comma 1, del TUEL, i conti degli agenti contabili devono essere resi entro il 31 gennaio dell'anno successivo all'esercizio di riferimento. Considerato che, per l'esercizio in esame, la presentazione dei conti da parte di alcuni agenti contabili è avvenuta oltre il termine previsto, si raccomanda all'Ente di vigilare affinché, per le prossime annualità, venga rispettato il termine normativamente stabilito, provvedendo altresì a sollecitare tempestivamente gli agenti contabili ad adempiere nei tempi prescritti.

2. Schede di monitoraggio e rendicontazione risorse vincolate

Preso atto che, alla data odierna, l'Ente non ha ancora provveduto alla predisposizione e trasmissione delle schede di monitoraggio e rendicontazione relative alle risorse aggiuntive assegnate per l'anno 2024 e agli obiettivi di servizio previsti, si invita l'Ente a provvedere a tale adempimento, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI, entro e non oltre il termine del 31 maggio 2025, al fine di evitare le conseguenze previste per gli enti inadempienti dal Decreto 18 ottobre 2024 – Allegato A.

3. Riaccertamento ordinario dei residui

Si da atto nuovamente che l'attività di riaccertamento dei residui attivi è stata effettuata con il supporto e il coordinamento del Servizio Finanziario, in collaborazione con i responsabili dei servizi competenti. Per le future annualità, si raccomanda all'Ente di formalizzare e adottare una procedura operativa che assicuri il pieno coinvolgimento dei responsabili di servizio sin dalla fase iniziale del processo di riaccertamento ordinario, al fine di garantire un approccio partecipato e condiviso, non limitato all'Ufficio Ragioneria, ma esteso a tutte le strutture dell'Ente, ciascuna per le proprie competenze.

4. Gestione dei pagamenti e rispetto dei termini di legge

Alla data del 31/12/2024 l'indicatore di ritardo annuale (IRP) risulta pari a 9,98 giorni, valore che evidenzia il mancato rispetto dei termini di pagamento delle transazioni commerciali di cui all'art. 1, comma 859, lett. b), della L. 145/2018. Pur essendo stato correttamente effettuato l'accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali (FGDC) in sede di bilancio di previsione, si raccomanda all'Ente di proseguire nell'attività di buona gestione dei pagamenti, anche alla luce dei valori aggiornati

dell'indicatore di tempestività, che alla data del 07/04/2025 risulta migliorato (-8,27). Considerate le criticità registrate nell'esercizio 2024, riconducibili principalmente alla carenza di personale dedicato alle attività di gestione e liquidazione dei debiti commerciali, si invita l'Ente a valutare l'adozione di idonee misure organizzative volte a potenziare tale funzione, al fine di garantire un miglior presidio dei processi di pagamento e il rispetto dei termini normativi.

5. Gestione e rendicontazione progetti PNRR

Si raccomanda all'Ente di porre la massima attenzione alla rendicontazione dei progetti finanziati con risorse del PNRR, al fine di assicurare il rispetto dei tempi e delle modalità previste dai provvedimenti di assegnazione delle risorse e dalle specifiche linee guida.

6. Gestione del personale e assetto organizzativo

Alla luce delle problematiche emerse negli esercizi precedenti, si raccomanda all'Ente di procedere ad una attenta gestione delle risorse umane, favorendo la costruzione di un organigramma chiaro e definito, in grado di attribuire puntualmente le mansioni e le responsabilità, al fine di assicurare il corretto funzionamento dell'Ente nell'ambito di una struttura organizzata, pur nella consapevolezza delle difficoltà derivanti dalla limitata dimensione dell'organico.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. VALENTINA BOLLATI