



UNIONE DEI COMUNI

UNIONE DEI COMUNI "Nova Sabina"
(-Collevecchio- Magliano Sabina- Montebuono-Poggio Catino-Selci)
Sede Legale in piazza Giuseppe Garibaldi, n.6 02046 - Magliano Sabina (RI)
Delegazione in Via Loreti Dino, n. 1 02040 Selci (RI)
Tel. 0765.519054 0744.920004 P.I. 00911270577
e-mail: segreteria@unionenovasabina.it ; PEC: unionenovasabina@pec.it

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024

Premessa

Il sottoscritto Dr. Marco Turriziani, revisore unico nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 9 del 15 ottobre 2022, ha esaminato lo schema del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2024 dell'Unione dei Comuni "Nova Sabina", unitamente agli allegati obbligatori previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 e al conto del Tesoriere reso ai sensi dell'art. 226 del T.U.E.L.

La proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto "Approvazione rendiconto della gestione e conto del bilancio, conto economico e stato patrimoniale per l'esercizio finanziario 2024" è quella trasmessa per la seduta consiliare del 16/05/2025 (Proposta di Delibera del Consiglio dell'Unione del 16/05/2025). Si fa riferimento, inoltre, alle deliberazioni di Giunta n. 11 e n. 12 del 30/04/2025 (riaccertamento ordinario dei residui e approvazione prospetti consuntivi).

Le verifiche sono state condotte nel pieno rispetto delle norme del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), del D.Lgs. n. 118/2011, dei principi contabili applicati e dei principi di vigilanza e controllo del CNDCEC, avvalendosi, ove opportuno, di tecniche di campionamento.

1. Verifiche preliminari

- Documenti esaminati: conto del bilancio, conto economico, stato patrimoniale, relazione della Giunta al rendiconto, prospetti di FPV e FCDE, piano degli indicatori, tabella parametri di deficitarietà, conto del Tesoriere, altri allegati obbligatori.
- L'Ente deve mettere a disposizione la proposta di deliberazione almeno 20 giorni prima della seduta consiliare, come richiesto dall'art. 227 del TUEL.
- Sono acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile del responsabile del servizio finanziario (favorevoli).
- L'Organo di revisione non ha riscontrato, nel corso delle verifiche, situazioni di dissesto né procedure di riequilibrio pluriennale aperte.

- Non risultano eventi di sisma o alluvione che abbiano inciso straordinariamente sul bilancio 2024.
- L'ente ha effettuato il riaccertamento ordinario dei residui con delibera di Giunta n. 11 del 30/04/2025.

2. Conto del bilancio

2.1 Il risultato di amministrazione

Dai prospetti allegati al rendiconto risultano le seguenti risultanze al 31/12/2024:

- **Risultato di amministrazione (saldo complessivo): € 257.959,73**
 - Quota accantonata: € 247.798,75
 - Quota vincolata: € 0,00
 - Quota destinata agli investimenti: € 0,00
 - **Quota disponibile: € 10.160,98**

La quota disponibile è positiva. L'Organo suggerisce che la proposta di deliberazione illustri destinazioni e vincoli in coerenza con le norme; si raccomanda, in particolare, di porre attenzione a quanto riportato di seguito riguardo al FCDE e l'incidenza che quest'ultimo può avere sul risultato di amministrazione.

2.2 Utilizzo delle risorse dell'avanzo 2023 nel 2024

L'Organo di revisione ha verificato l'utilizzo delle risorse risultanti dal risultato di amministrazione precedente ed attesta la conformità alle finalità previste dall'art. 187 del TUEL, senza utilizzi vietati di entrate vincolate o anticipazioni non consentite.

2.3 Conciliazione tra gestione di competenza e risultato di amministrazione

La conciliazione fra risultato di competenza e risultato di amministrazione è coerente con i prospetti contabili: non emergono elementi di incoerenza significativi.

2.4 Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

- **FPV parte corrente: € 0,00**
- **FPV conto capitale: € 0,00**

Non risultano FPV attivati nell'esercizio 2024.

2.5 Analisi della gestione dei residui

- L'ente ha proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (delibera G.C. n.11 del 30/04/2025).
- **Residui attivi totali riportati: € 944.843,03.**
- **Residui passivi totali: € 686.883,30.**
- Si rileva un consistente importo relativo ai residui attivi e passivi con anzianità superiore ai cinque anni. Ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio e del risultato dello stesso, si

invita l'ente alla circolarizzazione degli attivi, al fine di rilevarne l'effettiva esigibilità, con determinazione di procedure atte alla riscossione.

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

Le partite di giro e i servizi per conto terzi risultano contabilizzati; gli eventuali saldi sono motivati e riconciliati nelle scritture.

3. Gestione finanziaria

3.1 Fondo di cassa

Il conto del Tesoriere per l'esercizio 2024 è stato reso ed è risultato coerente con le scritture contabili e con le registrazioni SIOPE. Non emergono discordanze rilevanti.

3.2 Tempestività pagamenti

- **Pagamenti complessivi (2024): € 338.017,98.**

L'Organo invita l'Ente a continuare il monitoraggio della tempestività dei pagamenti.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

- **FCDE complessivo: € 914,90**
 - Parte corrente: € 914,90
 - Parte capitale: € 0,00

La metodologia di determinazione del FCDE appare coerente con il principio contabile applicato All. 4/2 e con le indicazioni del DM e delle FAQ; l'Organo richiama però l'attenzione sull'ammontare dei residui attivi riportati in bilancio (€ 938.900,67) che, seppur derivanti per la maggior parte da trasferimenti da altri enti pubblici, potrebbero in futuro mostrare delle insussistenze che andrebbero certamente a ricadere sugli equilibri di bilancio. E', pertanto, necessario verificare la loro esigibilità e, nel frattempo, prudentemente, accantonare un fondo dedicato a copertura di eventuali future mancanze.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha evidenziato quote in società partecipate nell'esercizio 2024; la sezione pertanto **non è applicabile**.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità (FAL)

- **Saldo FAL/anticipazioni di liquidità:** evidenziato nei prospetti in misura complessiva di € 39.607,13.

L'Organo ha verificato la corretta contabilizzazione secondo le disposizioni di legge e le FAQ di Arconet.

3.4 Fondi per spese e rischi futuri

- **Fondo contenzioso:** accantonamento complessivo pari a **€ 30.000,00**.
- Fondo indennità di fine mandato, fondo garanzia debiti commerciali ed altri fondi: risultano dettagliati negli allegati; ove non applicabili sono indicati come “non applicabile”.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

- **Accertamenti totali entrate (competenza 2024):** **€ 369.857,21**
- **Riscossioni totali (competenza + residui 2024):** **€ 338.017,98**
- **Impegni totali spese (competenza 2024):** **€ 335.042,62**
- **Pagamenti complessivi (competenza + residui 2024):** **€ 338.017,98**

L'andamento generale della gestione finanziaria mostra coerenza tra previsioni e consuntivi; si segnala di mantenere vigile il controllo sui flussi e sui residui di difficile esigibilità.

I pagamenti in c/competenza sono finanziati in parte dagli incassi in c/residui, tale circostanza evidenzia una difficoltà nell'incasso delle entrate di competenza.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

- Non risultano accensioni di mutui o nuove operazioni di indebitamento significative nell'esercizio 2024 (Titolo 6 = € 0,00).
- Non risultano strumenti di finanza derivata in essere.
- Non risultano garanzie attive rilasciate a favore di terzi o di organismi partecipati di rilievo; la sezione è compilata, ove applicabile, con i dati dei prospetti.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

Eventuali fondi o risorse legate a misure emergenziali sono stati rendicontati nei prospetti dedicati; non emergono criticità nella contabilizzazione.

6. Rapporti con organismi partecipati

- L'Ente dichiara di non detenere partecipazioni che abbiano generato perdite rilevanti nel 2024; pertanto la verifica necessaria è stata espletata e la relativa sezione è compilata come **non applicabile**.

7. Contabilità economico-patrimoniale

Il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati redatti secondo i principi di valutazione previsti dagli allegati 4/2 e 4/3 del D.Lgs. 118/2011. Le voci patrimoniali e le riconciliazioni con gli inventari sono risultate coerenti; si raccomanda il costante aggiornamento degli inventari per migliorare ulteriormente l'attendibilità patrimoniale in vista della completa transizione all'accumulazione.

8. PNRR e PNC

Non sono presenti interventi PNRR/PNC.

9. Relazione della Giunta al rendiconto

La relazione della Giunta è presente ed è coerente con i risultati di bilancio; illustra le principali poste e le eventuali variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di Revisione segnala le seguenti osservazioni, non ostative all'approvazione del rendiconto ma meritevoli di attenzione:

1. Rafforzare il monitoraggio dei tempi di pagamento e l'analisi dell'indicatore IRP per ridurre il ritardo nelle transazioni commerciali.
2. Continuare e potenziare le attività di recupero crediti e il monitoraggio del FCDE, con aggiornamenti periodici delle strategie di riscossione.
3. Procedere all'aggiornamento annuale puntuale degli inventari patrimoniali e alla riconciliazione periodica con le scritture economico-patrimoniali.
4. Documentare con maggior dettaglio, nella relazione della Giunta o negli allegati, le destinazioni programmate della quota disponibile dell'avanzo.

Non sono state rilevate irregolarità contabili di natura tale da pregiudicare la regolarità e la veridicità delle risultanze di bilancio.

11. Verifica degli equilibri

In base alle indicazioni della Commissione Arconet, gli enti locali devono, a consuntivo, conseguire un risultato di competenza W1 non negativo e tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio W2. Quest'ultimo rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che degli impegni e del ripiano del disavanzo, anche dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio. L'equilibrio complessivo W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza W1 non negativo, gli enti devono tendere 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 e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto, ma è prudenzialmente consigliabile tendere al rispetto complessivo dei tre indicatori.

12. Conclusioni e parere

Tenuto conto di quanto esaminato e verificato, e preso atto della documentazione e dei pareri allegati, l'Organo di Revisione:

- **attesta la rispondenza del Rendiconto della gestione 2024 alle risultanze della gestione;**
- **ritiene la documentazione completa e coerente con la normativa vigente (D.Lgs. 118/2011, D.Lgs. 267/2000 e principi contabili applicati);**
- **conclude con parere favorevole** alla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2024.

Frosinone, li 05/05/2025

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Turriziani

Marco