

COMUNE DI VAPRIO D'AGOGNA

Provincia di NOVARA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

ALCIATI MANUEL

Comune di VAPRIO D'AGOGNA

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 08.04.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

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 VAPRIO D'AGOGNA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CEVA, lì 08.04.2025

L'Organo di revisione

ALCIATI MANUEL

1. Introduzione

Il sottoscritto ALCIATI MANUEL **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 22 del 12.08.2022;

♦ ricevuta in data 28.03.2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, , completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio. In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 09
di cui variazioni di Consiglio	n. 09

♦ 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.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 967 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 2.112.961,32

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.783.650,44	€ 2.049.101,12	€ 2.112.961,32
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 32.395,04	€ 74.274,99	€ 96.153,32
Parte vincolata (C)	€ 190.946,55	€ 122.602,33	€ 114.960,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 370.030,61	€ 370.030,61	€ 372.789,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.190.278,24	€ 1.482.193,19	€ 1.529.057,44

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.

2.2. 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*	€ 12.359,41
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 84.596,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 78.145,87
SALDO FPV	€ 6.450,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 21.854,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.974,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 26.169,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 45.049,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 12.359,41
SALDO FPV	€ 6.450,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 45.049,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 80.812,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.968.288,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 2.112.961,32

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): € 99.623,11
- W2 (equilibrio di bilancio): € 63.690,62
- W3 (equilibrio complessivo): € 63.690,62

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: *(specificare facendo riferimento anche al parere rilasciato dall'Organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui)*

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

TABELLA 9a

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

TABELLA 9b

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

TABELLA 9c

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, **è /non è** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.
(*in caso di risposta negativa fornire chiarimenti*)

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

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

(in caso di risposte negative fornire chiarimenti)

N.B. L'Organo di revisione deve porre particolare attenzione nel caso in cui si riscontrino tre risposte negative perché è un segnale di criticità);

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno/non hanno** generato FPV;
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

TABELLA 9d

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

TABELLA 9e

2.4. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.05 del 28.02.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 471.809,01	€ 308.849,33	€ 181.839,91	€ 18.880,23
Residui passivi	€ 386.986,12	€ 243.671,08	€ 35.012,69	-€ 108.302,35

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

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ -	€ 37.190,65	€ 889,76	€ 9.064,97	€ 71.460,55	€ 118.605,93
Titolo II	€ 2.564,30	€ -	€ 1.301,00	€ -	€ 7.195,23	€ 11.060,53
Titolo III	€ 7.500,00	€ -	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 12.471,19	€ 34.971,19
Titolo IV	€ 57.529,23	€ -	€ 50.800,00	€ -	€ 25.998,00	€ 134.327,23
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6,17	€ 6,17
Totali	€ 67.593,53	€ 37.190,65	€ 60.490,76	€ 16.564,97	€ 117.131,14	€ 298.971,05

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 2.087,67	€ -	€ 12.596,86	€ 38.320,34	€ 129.699,26	€ 182.704,13
Titolo II	€ -	€ -	€ 4.748,95	€ -	€ 19.841,37	€ 24.590,32
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 600,00	€ -	€ -	€ -	€ 1.122,39	€ 1.722,39
Totali	€ 2.687,67	€ -	€ 17.345,81	€ 38.320,34	€ 150.663,02	€ 209.016,84

2.5. Servizi conto terzi e partite di giro

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



3. Gestione finanziaria

(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	2.101.152,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	2.101.152,98

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.897.223,02	€ 1.845.405,89	€ 2.101.152,98
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 91.712,61

3.2. Tempestività pagamenti

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

	N°	IMPORTO (al netto IVA)
Fatture pagate	510	504.732,70
Di cui:		
a) pagate entro 30 giorni	505	499.319,56
b) pagate tra 30 e 60 giorni	4	5.337,50
c) pagate oltre 60 giorni	1	75,64

- che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2023, calcolato secondo le modalità di cui al D.P.C.M. 22.09.2014 (Dati RGS) risulta essere pari a giorni: **-27,36**
- l'Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: **euro 5.413,14**
che il tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti come risulta sulla PCC risulta essere di giorni -15.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** alimentato correttamente la

○

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 71.249,80

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti, e pertanto non si è proceduto ad accantonare un fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016))

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.000,00, cui 1.000,00 Euro accantonato di competenza esercizio 2024, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.



3.4.2. 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)	€ 3.871,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.932,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.803,52

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. Per l'anno 2023 non sono previsti accantonamenti

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Fondo rinnovo contrattuale	17.100,00

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2022	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	662868,44	628868,26	94,87
Titolo 2	67063,14	59293,22	88,41
Titolo 3	72890,00	57948,38	79,50
Titolo 4	152168,33	151785,47	99,75
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	954989,91	897895,33	94,02

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	691790,00	696744,53	100,72
Titolo 2	53460,08	36729,55	68,70
Titolo 3	88043,17	72291,90	82,11
Titolo 4	63000,00	66911,84	106,21
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	896293,25	872677,82	97,37

Entrate 2024	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	672169,00	674684,52	100,37
Titolo 2	82054,00	56579,40	68,95
Titolo 3	85372,00	72930,12	85,43
Titolo 4	182689,87	161784,91	88,56
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	1022284,87	965978,95	94,49

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	€ 7.616,26	€ 16.911,84	€ 52.197,04
Riscossione	€ 7.616,26	€ 16.911,84	€ 52.197,04

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 1.981,45	€ 6.657,00	€ 2.581,65
riscossione	€ 370,31	€ 6.657,00	€ 2.581,65
%riscossione	18,69	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.581,65
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 776,82
entrata netta	€ 1.804,83
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 902,41
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 17.564,03	17564,03	€ 4.055,00	€ 25.077,51
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 4.408,73	4408,73	€ 324,40	€ 4.218,61
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	0	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 9.994,21	9994,21	€ 648,80	€ -
TOTALE	€ 31.966,97	17564,03	€ 5.028,20	€ 29.296,12

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	877384,53	733132,94	83,56
Titolo 2	293340,02	289098,13	98,55
Titolo 3	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	1170724,55	1022231,07	87,32

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	872057,23	706651,06	81,03
Titolo 2	118499,94	105499,94	89,03
Titolo 3	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	990557,17	812151,00	81,99

Spese 2024	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	896189,61	777007,38	86,70
Titolo 2	291504,83	254758,03	87,39
Titolo 3	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	1187694,44	1031765,41	86,87

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	€ 183.389,86	€ 213.612,97	30.223,11
102	imposte e tasse a carico ente	€ 17.467,60	€ 21.023,94	3.556,34
103	acquisto beni e servizi	€ 372.400,20	€ 396.697,94	24.297,74
104	trasferimenti correnti	€ 72.142,75	€ 82.321,27	10.178,52
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	€ 21.601,00	€ 25.736,62	4.135,62
110	altre spese correnti	€ 11.582,89	€ 9.360,77	-2.222,12
TOTALE		€ 678.584,30	€ 748.753,51	70.169,21

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;

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

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

VOCE	2011	2012	2013	2024
SPESA INTERVENTO 1	198.827,13	196.886,77	194.762,51	212.540,46
ALTRE SPESE 03				21.000,00
IRAP 07	11.500,32	11.314,73	12.214,56	15.305,00
TOTALE	210.327,45	208.201,50	206.977,07	249.638,58
RIMBORSO SPESE PERSONALE IN CONVENZIONE			-6.000,00	-13.641,99
COMPONENTI ESCLUSE				-8.899,72
RINNOVI CONTRATTUALI				-13.240,40
TOTALE SPESA MEDIA PERSONALE CERTIFICATA NEL TRIENNIO 2011/2013	210.327,45	208.201,50	200.977,07	213.856,47
	206.502,01			

Il mancato rispetto del limite come da tabella allegata deriva dal pagamento al responsabile della Polizia per degli arretrati relativi ad una convenzione che l'Amministrazione ha approvato ma non sottoscritto. Il pagamento è stato effettuato per non dover andare incontro ad un contenzioso poiché da verifiche effettuate gli importi erano dovuti. Considerando questo un evento straordinario si raccomanda di adottare tutte le comunicazioni di legge per informare gli enti e dare giustificazione dello sfioramento producendo tutta a documentazione necessaria riguardo al rischio di contenzioso.

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	€ 48.969,98	€ 202.081,15	153.111,17
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 2.784,88	2.784,88
205	Altre spese in conto capitale	€ 95.945,20		-95.945,20
TOTALE		€ 144.915,18	€ 204.866,03	59.950,85

Debiti fuori bilancio

Non sussiste il caso.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che: L'ente non ha in corso Finanziamenti

**devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste*

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
...%	...%	...%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 628.868,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 59.293,22	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 57.948,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 746.109,86	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 74.610,99	
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)	€ -	
(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)	€ 74.610,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ -	€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ -	€ -	€ -
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale			
Totale fine anno	€ -	€ -	€ -

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

4.1. Strumenti di finanza derivata

Si dà atto che il Comune di Vaprio D'Agogna non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2023 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata

5. Rapporti con organismi partecipati

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

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati,

come da richiesta inoltrata dal Comune di Vaprio d'Agogna ma che alla data odierna non vi sono state le risposte degli Enti partecipati.

5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

5.3. 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.

6. Contabilità economico-patrimoniale

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.208.615,90	2.129.210,78	79.405,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.332.635,70	2.263.169,90	69.465,80
D) RATEI E RISCONTI	0,00	398,83	-398,83
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.541.251,60	4.392.779,51	148.472,09
A) PATRIMONIO NETTO	3.973.715,62	3.848.045,61	125.670,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	19.100,00	14.300,00	4.800,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.803,52	3.871,52	1.932,00
D) DEBITI	209.016,84	184.673,06	24.343,78
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	333.615,62	341.889,32	-8.273,70
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.541.251,60	4.392.779,51	148.472,09
TOTALE CONTI D'ORDINE	49.892,00	56.529,96	-6.637,96

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	920.442,84	807.735,20	112.707,64
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	883.490,31	827.246,91	56.243,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,16	0,48	-0,32
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	53.723,87	113.516,67	-59.792,80
IMPOSTE	16.098,12	13.928,78	2.169,34
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	74.578,44	80.076,66	-5.498,22

7. 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

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

8. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica:*
- Il mancato rispetto del limite spese personale, come da tabella allegata, deriva dal pagamento al responsabile della Polizia per degli arretrati relativi ad una convenzione che l'Amministrazione ha approvato ma non sottoscritto. Il pagamento è stato effettuato per non dover andare incontro ad un contenzioso poiché da verifiche effettuate gli importi erano dovuti.
- Considerando questo un evento straordinario si raccomanda di adottare tutte le comunicazioni di legge per informare gli enti e dare giustificazione dello sforamento producendo tutta la documentazione necessaria riguardo al rischio di contenzioso

9. 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

L'ORGANO DI REVISIONE
