UNIONE MONTANA COMELICO

Provincia di Belluno

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANLUIGI BETTIOL

SOMMARIO

1. INTRODUZIONE	5
1.1. Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1. Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	9
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	11
2.5. Analisi della gestione dei residui	13
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1. Fondo di cassa	15
3.2. Tempestività pagamenti	16
3.3. Analisi degli accantonamenti	17
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	18
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenzioso	18
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	18
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	24
4.2. Strumenti di finanza derivata	25
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	25
5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	25

5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	25
6. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
7. PNRR E PNC	28
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
9. CONCLUSIONI	29

Unione Montana Comelico

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 15.05.2025

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;

approva

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

Treviso, 15 maggio 2025

L'Organo di Revisione

Dott. Gianluigi Bettiol

*(Documento firmato digitalmente in originale
ai sensi e con gli effetti del D.lgs. n. 82/2005).*

Introduzione

Il sottoscritto dott. Bettiol Gianluigi, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 13 del 28/11/2022;

◆ ricevuta in data 09/05/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 20 del 20/05/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico (*);

c) Stato patrimoniale (**);

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

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 15/11/1997, modificato con delibere di giunta n. 12 del 19/03/2001 e n. 41 del 28/10/2019;

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;

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. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

◆ 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 31.12.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6.640 abitanti, così distribuiti: Comelico Superiore n. 2091, Danta di Cadore n. 421, San Nicolò di Comelico n. 374, Comelico Superiore n. 1.449, Santo Stefano di Cadore n. 2.305.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente è stato istituito in data 13 maggio 2014, a seguito della trasformazione della Comunità Montana del Comelico e Sappada in Unione Montana Comelico e Sappada (riferimento L.R. 40/2012 art. 5 c.4). Con il passaggio del Comune di Sappada alla Regione Friuli Venezia Giulia, ha assunto la denominazione attuale e comprende i Comuni di Comelico Superiore, Danta di Cadore, San Nicolò Comelico, Santo Stefano di Cadore e San Pietro di Cadore.

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 attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;
- l'Ente non **ha** ricevuto 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;
- l'Ente non ha stipulato contratti di partenariato pubblico – privato previsto dal principio contabile 4/, come modificato dal DM 10/10/2024;
- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione;

- l'Ente **ha** nominato 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 **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente non è soggetto all'obbligo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI, delle seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario.

Si precisa, tuttavia, che l'indicatore 2.8 risulta positivo: *“Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente”*, in quanto fa riferimento al *“Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi - Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate”*. Le previsioni di cassa comprendono anche il titolo II *“Trasferimenti correnti”*, che includono i rimborsi per i servizi associati svolti per conto dei Comuni, accertati in competenza ma saldati l'anno successivo.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2024</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani	€ 1.053.479,96	€ 1.929.812,20	-€ 876.332,24	54,59%	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Altri servizi SAD	€ 91.835,27	€ 204.737,01	-€ 112.901,74	44,86%	
Totali	€ 1.145.315,23	€ 2.134.549,21	-€ 989.233,98	53,66%	

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 2.265.250,14.

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.

La motivazione risiede nel fatto che, l'Ente è titolare di un c/c postale che al 31/12/2024 aveva un saldo euro 273,95. L'importo non è stato accertato perché la somma viene lasciata in deposito per le spese di tenuta conto. Il conto corrente accoglie gli introiti dei permessi funghi. In data 19/12/2024 il Tesoriere ha provveduto a stornare la quota di euro 2.500,00 dal c/c postale al conto di Tesoreria. L'Ente sta valutando la possibilità di estinguere il conto corrente postale e provvedere alle riscossioni con modalità PAGOPA.

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

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.656.966,45	€ 2.541.098,60	€ 2.265.250,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 107.526,05	€ 143.020,09	€ 184.283,69
Parte vincolata (C)	€ 762.204,88	€ 1.384.901,35	€ 1.144.755,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 164.000,13	€ 164.000,13	€ 164.000,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 623.235,39	€ 849.177,03	€ 772.210,59

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non si è* avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del D.L. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	25.400,00	25.400,00							25.400,00
Utilizzo parte vincolata							453.284,07	0,00	7.000,00	460.284,07		460.284,07
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00										0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate		0,00	0,00	25.400,00	25.400,00	0,00	453.284,07	0,00	7.000,00	460.284,07		485.684,07
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	0,00	0,00	0,00	25.400,00	25.400,00	0,00	453.284,07	0,00	7.000,00	460.284,07	0,00	485.684,07

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2

TUEL oltrech da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruit del fondo crediti dubbia esigibilit.

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*	-€ 488.092,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 181.937,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 30.540,33
SALDO FPV	€ 151.397,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 32.780,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 93.627,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 60.846,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 488.092,55
SALDO FPV	€ 151.397,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 60.846,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 485.684,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.055.414,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 2.265.250,14

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		263.166,95 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.000,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	70.329,17 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		182.837,78 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	56.663,60 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		126.174,18 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		538.757,80 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	258.221,00 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		280.536,80 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		280.536,80 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		801.924,75 €
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		10.000,00 €
Risorse vincolate nel bilancio		328.550,17 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		463.374,58 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		56.663,60 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		406.710,98 €

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): € 801.924,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 463.374,58
- W3 (equilibrio complessivo): € 406.710,98

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) 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;
- e) 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:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 10.700,74	€ 9.686,74
FPV di parte capitale	€ 171.236,82	€ 20.853,59
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 21.204,05	€ 10.700,74	€ 9.686,74
- 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 *	€ 21.204,05	€ 10.700,74	€ 9.686,74
- 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	9.686,74 €
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	9.686,74 €

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **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:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 936.882,02	€ 171.232,82	€ 20.853,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 918.563,72	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 18.318,30	€ 171.236,82	€ 20.853,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta n. 19 del 06/05/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 24/04/2025 prot. n. 1425 del 25/4/2025).

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, per un totale di euro 45.068,09.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di

Giunta n. 19 del 06/05/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.745.859,23	€ 1.550.314,24	€ 162.764,11	-€ 32.780,88
Residui passivi	€ 921.396,67	€ 679.097,14	€ 148.671,79	-€ 93.627,74

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 266,00	€ 33.660,69
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 32.514,88	€ 34.948,28
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 25.018,77
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 32.780,88	€ 93.627,74

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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- *indicando* le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è *stato effettuato* dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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:

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -		€ 80.732,20	€ 80.732,20
Titolo II	€ 358,47	€ -	€ 6.560,22	€ 136.508,07	€ 1.304.088,71	€ 1.447.515,47
Titolo III	€ -	€ 15,76	€ 532,06		€ 160.332,90	€ 160.880,72
Titolo IV	€ -	€ -	€ 16.762,80	€ 2.026,73	€ 786.530,13	€ 805.319,66
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 19,81	€ 19,81
Totali	€ 358,47	€ 15,76	€ 23.855,08	€ 138.534,80	€ 2.331.703,75	€ 2.494.467,86

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 20.053,65	€ -	€ 96,04	€ 8.175,55	€ 570.586,84	€ 598.912,08
Titolo II	€ 25.035,20	€ -	€ -	€ -	€ 1.034.835,82	€ 1.059.871,02
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 81.157,77	€ 8.618,67	€ 3.918,91	€ 1.616,00	€ 49.121,09	€ 144.432,44
Totali	€ 126.246,62	€ 8.618,67	€ 4.014,95	€ 9.791,55	€ 1.654.543,75	€ 1.803.215,54

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)	€	1.604.538,15
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€	1.604.538,15
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.604.538,15

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

L'imposta di soggiorno viene regolarmente rendicontata e versata con PAGOPA sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.846.669,17	€ 1.898.573,60	€ 1.604.538,15
di cui cassa vincolata	€ 1.141.694,40	€ 561.563,13	601.483,80

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

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 che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.

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

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 correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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 dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- 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) -11 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 19 gg

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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 7.238,48 e riguarda principalmente l'importo relativo alle rette a carico degli ospiti della Casa di riposo e SAD.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 32.514,88 "Intervento_1.2-A capitolo 2404 arredi mensa", (verranno accertate in competenza anno 2025 in seguito alla formalizzazione delle procedure della richiesta di rimborso alla Regione del Veneto – Direzione Programmazione Unitaria). Gli accertamenti derivano dalla competenza anno 2021 (euro 22.997,07) e anno 2023 (euro 9.517,81) sono contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari ad euro 266,00 alla voce "SP 1.3.2.03.01.02.011" ed euro 32.514,88 alla voce "SP 1.3.2.04.01.01.003", ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per l'indennità di fine mandato, perché non previsto. L'Unione Montana Comelico non eroga indennità di carica agli amministratori.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 600,65.

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 ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD).

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue per un importo di euro 13.600,00.

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Accantonamento anni precedenti per esposizione	Euro 100.445,21

debito dei Comuni.	
Accantonamento per passività potenziali	Euro 5.000,00
Accantonamento prudenziale collegato alla cancellazione dei residui.	Euro 40.000,00
Accantonamento per spese campo Lacuna	Euro 18.000,00

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

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	80.000,00 €	55.000,00 €	83.245,50 €	104,06	151,36
Titolo 2	2.891.941,00 €	3.016.990,35 €	2.844.735,76 €	98,37	94,29
Titolo 3	1.121.474,00 €	1.113.146,18 €	1.166.913,30 €	104,05	104,83
Titolo 4	3.379.272,44 €	4.982.860,56 €	1.335.325,30 €	39,52	26,80
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7.472.687,44 €	9.167.997,09 €	5.430.219,86 €	72,67	59,23

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	80.000,00 €	80.000,00 €	115.787,58 €	144,73	144,73
Titolo 2	3.040.241,00 €	3.306.379,58 €	3.042.364,39 €	100,07	92,01
Titolo 3	1.113.424,00 €	1.179.837,35 €	1.232.400,44 €	110,69	104,46
Titolo 4	3.037.900,00 €	1.867.759,00 €	1.519.216,88 €	50,01	81,34
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7.271.565,00 €	6.433.975,93 €	5.909.769,29 €	81,27	91,85

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	100.000,00 €	105.000,00 €	123.705,80 €	123,71	117,82
Titolo 2	2.980.241,00 €	3.577.066,31 €	2.791.896,53 €	93,68	78,05
Titolo 3	1.144.424,00 €	1.309.810,00 €	1.276.896,55 €	111,58	97,49
Titolo 4	8.123.458,90 €	2.079.873,73 €	1.698.289,76 €	20,91	81,65
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	12.348.123,90 €	7.071.750,04 €	5.890.788,64 €	47,71	83,30

Si specifica che l'Ente, non essendo soggetto attivo, non incassa entrate tributarie quali IMU, TASI (*annualità ante entrata in vigore nuova IMU*), TARSU, TIA, TARI, contributi per permesso a costruire e per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada. Non vi è pertanto attività di controllo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *diminuite* di Euro 6.930,67 (da euro 24.536,59 a euro 17.605,92) rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: mancano le quote di "Ei Towers" per euro 6.363,94 e di "Telebelluno" per euro 627,90 e conseguenti variazioni da indice ISTAT.

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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2024
			Competenza Esercizio 2024	
Recupero evasione IMU	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione altri tributi - imposta di soggiorno	€ 583,00	€ 322,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 583,00	€ 322,00	€ 0,00	€ 0,00

L'Ente non si avvale del concessionario per la riscossione dell'imposta di soggiorno.

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

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	4.093.415,00 €	4.263.474,09 €	3.829.620,46 €	93,56	89,82
Titolo 2	3.379.272,44 €	5.342.934,87 €	450.425,86 €	13,33	8,43
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7.472.687,44 €	9.606.408,96 €	4.280.046,32 €	57,28	44,55
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	4.233.665,00 €	4.586.420,98 €	3.940.019,38 €	93,06	85,91
Titolo 2	3.135.600,00 €	3.464.977,02 €	1.864.261,68 €	59,45	53,80
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7.369.265,00 €	8.051.398,00 €	5.804.281,06 €	78,76	72,09
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	4.224.665,00 €	5.266.087,05 €	4.193.855,93 €	99,27	79,64
Titolo 2	8.771.794,90 €	1.150.189,44 €	2.185.025,26 €	24,91	189,97
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	12.996.459,90 €	6.416.276,49 €	6.378.881,19 €	49,08	99,42

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	€ 500.597,60	€ 552.065,60	€ 51.468,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 45.032,74	€ 48.081,04	€ 3.048,30
103	acquisto beni e servizi	€ 3.218.419,17	€ 3.457.601,44	€ 239.182,27
104	trasferimenti correnti	€ 145.469,87	€ 107.929,95	-€ 37.539,92
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ -	€ -	€ -
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.500,00	€ -	-€ 3.500,00
110	altre spese correnti	€ 27.000,00	€ 28.177,90	€ 1.177,90
TOTALE		€ 3.940.019,38	€ 4.193.855,93	€ 253.836,55

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 177.649,29 (di cui euro 33.569,98 per i contratti enti locali ed euro 144.079,31 per il contratto privato);
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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 (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 816.818,38	€ 552.065,60
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 58.570,55	€ 48.081,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 875.388,93	€ 600.146,64
(-) Componenti escluse (B)	€ 25.690,37	€ -
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 849.698,56	€ 600.146,64

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 17/10/2024, prot. n. 3099 del 18/10/2024, il parere sull'accordo

decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.864.261,68	€ 2.185.025,26	€ 320.763,58
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
TOTALE		€ 1.864.261,68	€ 2.185.025,26	€ 320.763,58

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha riconosciuto, finanziato e segnalato debiti fuori bilancio nel corso dell'anno 2024.

Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Montana Comelico non ha mutui attivi e non ha in previsione l'accensione di mutui.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Strumenti di finanza derivata

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

Rapporti con organismi partecipati

L'Unione detiene le quote in due società, come segue:

- Società Informatica Territoriale, di cui si detiene il 2%
- Società Ecomont srl, di cui si detiene il 11,02% dal 01/11/2021

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 che l'Ente **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, adottando la deliberazione di Consiglio n. 21 del 30/12/2024.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.869.729,50	1.921.948,73	-52.219,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.112.943,48	3.655.987,95	456.955,53
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.982.672,98	5.577.936,68	404.736,30
A) PATRIMONIO NETTO	2.928.819,46	3.066.742,69	-137.923,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	177.045,21	134.445,21	42.600,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.803.215,54	921.396,67	881.818,87
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.073.592,77	1.455.352,11	-381.759,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.982.672,98	5.577.936,68	404.736,30
TOTALE CONTI D'ORDINE	20.853,59	171.236,82	-150.383,23

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

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

Crediti dello stato patrimoniale +	2.508.131,38 €
FSC +	7.238,48 €
Saldo Credito IVA al 31/12 -	20.902,00 €
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	0,00 €
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	0,00 €
Altri crediti non correlati a residui -	0,00 €
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	0,00 €
RESIDUI ATTIVI =	2.494.467,86 €
	2.494.467,86 €

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

Debiti +	1.803.215,54 €
Debiti da finanziamento -	0,00 €
Saldo IVA (se a debito) -	0,00 €
Residui Titolo IV + interessi mutui +	0,00 €
Residui titolo V anticipazioni +	0,00 €
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	0,00 €
altri residui non connessi a debiti +	0,00 €
RESIDUI PASSIVI =	1.803.215,54 €
	1.803.215,54 €

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	1.603.154,27 €
	<i>Riserve</i>	0,00 €
Allb	da capitale	0,00 €
Allc	da permessi di costruire	0,00 €
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	1.221.118,76 €
Alle	altre riserve indisponibili	0,00 €
Allf	altre riserve disponibili	119.549,89 €
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-137.923,23 €
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	122.919,77 €
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00 €
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	2.928.819,46 €

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 177.045,21
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 177.045,21

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.474.918,60 €	6.015.184,74 €	-540.266,14 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.297.597,38 €	4.078.382,40 €	219.214,98 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	55.531,78 €	51.639,29 €	3.892,49 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.334.962,46 €	-1.584.458,75 €	249.496,29 €
IMPOSTE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-102.109,46 €	403.982,88 €	-506.092,34 €

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di - € 137.923,23 rispetto all'esercizio 2023 di € 369.929,82 si evidenzia che nell'anno 2024 i proventi da trasferimenti e contributi inseriti nel conto economico sono pari a euro 4.129.076,03 a fronte di euro 4.719.636,01 dell'anno 2023.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti: nell'anno 2023 gli introiti riferiti ai canoni idrici cap. 524 sono pari a euro 311.659,00, nell'anno 2024 l'importo accertato sullo stesso capitolo è pari a euro 69.608,70.

PNRR e PNC

L'Unione Montana Comelico, con Decreto 243 DEL 14/07/2023, è risultata beneficiaria, nell'ambito della Linea d'intervento suddetta, di contribuzione finanziaria per realizzazione della Proposta di intervento di seguito indicata:

- ID_proposta Titolo della proposta Contributo massimo erogabile CUP MTE11A_00002122 Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti" € 1.000.000,00 CUP I71E22000170006.

L'Unione Montana si avvale del gestore "Ecomont SRL" per la realizzazione dell'intervento.

Con deliberazione di giunta n. 57 del 06/12/2023 è stata approvata la convenzione con Ecomont per la realizzazione degli interventi in oggetto di contributo a valere sulle risorse finanziarie previste per gli interventi del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR). Decreto del Ministero della transazione ecologica DM 396 del 28/09/2021 – MISURA: M2C.1.1 I 1.1 – LINEA D'INTERVENTO A.

L'importo di euro 1.000.000,00 stanziato nel bilancio 2023 è stato reimputato nell'anno 2024 (entrata – spesa) con delibera riaccertamento dei residui n. 12 del 23/04/2024.

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,

- 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 nonché 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.

L'ORGANO DI REVISIONE
dott. Gianluigi Bettiol

*(Documento firmato digitalmente in originale
ai sensi e con gli effetti del D.lgs. n. 82/2005).*