



Sistema
**CASTELLI
ROMANI**

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. MAURIZIO FANTACCIONE

Consorzio Sistema Castelli Romani

Organo di revisione

Verbale n. 4

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 del Consiglio di Amministrazione del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

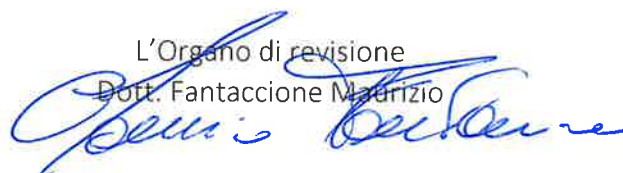
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto societario e del regolamento di contabilità;
- 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 del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Consorzio Sistema Castelli Romani che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genzano lì 15.05.2025

L'Organo di revisione
Dott. Fantaccione Maurizio



Sommario

1.	INTRODUZIONE	3
1.1	Verifiche preliminari	4
2.	CONTO DEL BILANCIO.....	5
2.1	Il risultato di amministrazione	5
2.2	Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.3	Analisi della gestione dei residui	6
2.4	Servizi conto terzi e partite di giro	7
3.	GESTIONE FINANZIARIA	8
3.1	Fondo di cassa	8
3.2	Tempestività pagamenti	9
3.3	Fondo crediti di dubbia esigibilità	9
3.4	Analisi delle entrate e delle spese	9
4.	ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	12
5.	CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	13
6.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	14
7.	CONCLUSIONI	15

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Maurizio Fantaccione, revisore nominato con delibera dell'Assemblea Consortile n.7 del 20 dicembre 2024, ricevuta la proposta di delibera di Consiglio di Amministrazione con allegata la proposta rendiconto per l'esercizio 2024, completa 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;

e dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- o 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;
- o viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- o visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- o visto il d.lgs. 118/2011;
- o visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- o visto il regolamento di contabilità;

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 da parte del precedente revisore;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- 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. 2

- 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;

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente *non è in dissesto*;

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

L'Ente è un Consorzio di Comuni

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* in regola con tutti gli adempimenti previsti dal MEF;
- l'Ente *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione trasparente;
- l'Ente *non ha* l'obbligo di trasmissione alla Corte dei Conti in quanto soggetti al controllo dei Comuni partecipanti (comunicazione pervenuta da parte della Corte dei Conti)
- nel corso dell'esercizio 2024, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6;
- l'Ente *non ha ricevuto* contributi straordinari;



Si segnala che nella Relazione della Gestione l'Ente ha dato riscontro delle attività svolte e coerenti con gli obblighi statutari previsti e coordinati con gli Enti partecipanti.

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 530.092 come da tabella sotto riportata.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	442.655	407.572	530.092
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	-	125.000	125.000
Parte vincolata (C)	-	-	91.766
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	6.215
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	442.655	282.572	307.111

La parte accantonata è tesa a ridurre il rischio di incasso dei crediti e si riferisce specificamente al Fondo di Dubbia esigibilità.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente non risulta utilizzato.

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*	122.521
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	
SALDO FPV	
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	
SALDO GESTIONE RESIDUI	
Riepilogo	

SALDO GESTIONE COMPETENZA	122.521
SALDO FPV	0
SALDO GESTIONE RESIDUI	0
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	407.571
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	530.092

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		116.305
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	91.766
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		24.540
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		24.540
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.215
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.215
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.215
SALDO PARTITE FINANZIARIE		122.521
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		122.521
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	91.766
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		30.755
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		30.755

L'Organo di revisione ha verificato il risultato di competenza dell'esercizio.

2.3 Analisi della gestione dei residui

L'Ente *ha* provveduto ad effettuare la ricognizione dei residui e con determinazione 39 del 28 aprile 2025 e conseguentemente ha operato il relativo riaccertamento.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.131.004,1	731.271,5	285.006,6	(114.726,0)
Residui passivi	720.709,6	485.368,5	123.338,0	(112.003,1)

I minori residui passivi cancellati derivano da operazioni di riconciliazione con gli enti consorziati e da partite di giro insussistenti.

Corrispondentemente nelle entrate i minori residui attivi sono relativi alle medesime partite di giro.

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

Residui Attivi	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I						-
Titolo II	22.424	89.287	13.116	73.514	993.686	1.192.027
Titolo III		30.000	28.400	25.000	40.400	123.800
Titolo IV						-
Titolo V						-
Titolo VI						-
Titolo VII						-
Titolo IX			3.266			3.266
Totali	22.424	119.287	44.782	98.514	1.034.086	1.319.093

Residui Passivi	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	2.707	-	9.000	88.576	695.806	796.089
Titolo II						-
Titolo III						-
Titolo IV						-
Titolo V						-
Titolo VI	19.792			3.263	23.558	46.613
Titolo VII						
Totali	22.499	-	9.000	91.839	719.364	842.702

2.4 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 delle partite di giro

3. Gestione finanziaria

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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	53.701,09
- di cui conto "istituto tesoriere"	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	53.701,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	53.701,09

L'Ente *ha* provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.



	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	400.000	395.000	415.000
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria	633.616	1.192.309	1.367.707
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria	633.616	1.192.309	1.367.707
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0	0	0
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	365
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	1.096	1.082	1.137
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	1.414	5.680	9.497

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.

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che con l'utilizzo del nuovo software l'Ente sarà in grado di monitorare in modo puntuale la regolarità dei pagamenti.

3.3 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato alimentato nel Rendiconto approvato per l'esercizio 2023

3.4 Analisi delle entrate e delle spese

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

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	-	-	-		
Titolo 2	1.420.500	1.654.000	1.626.328	114	98
Titolo 3	121.780	121.780	96.361	79	79
Titolo 4	-	-	-		
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	1.542.280	1.775.780	1.722.689	112	97

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	-	-	-		
Titolo 2	1.675.000	2.174.155	2.217.230	132	102
Titolo 3	53.000	53.000	43.321	82	82
Titolo 4	-	-	-		
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	1.728.000	2.227.155	2.260.551	131	101

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

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	1.702.280	1.915.780	1.720.268	101	90
Titolo 2	25.000	25.000	56	0	0
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	1.727.280	1.940.780	1.720.324	100	89

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	1.726.038	2.215.193	2.132.284	124	96
Titolo 2	1.962	11.962	5.747	293	48
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	1.728.000	2.227.155	2.138.031	124	96

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	840.387	884.942	44.555
102	imposte e tasse a carico ente	48.719	45.677	(3.042)
103	acquisto beni e servizi	730.812	1.093.665	362.853
104	trasferimenti correnti	100.350	100.000	(350)
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	-	8.000	8.000
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			-
110	altre spese correnti	-	-	-
TOTALE		1.720.268	2.132.284	412.016

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 di legge e l'organo di revisione ha rilasciato i relativi pareri.

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

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	56	5.747	5.691
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
TOTALE		56	5.747	5.691

L'Organo di revisione *ha* verificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.



4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato alcuna forma di indebitamento e l'anticipazione è connessa a temporanee esigenze di cassa determinate dal *dilay* temporale tra assunzione degli impegni da parte delle consorziate e momento di effettivo pagamento.



5. Contabilità economico-patrimoniale

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;
- all'adozione della matrice di correlazione per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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	2024	2023	differenza
B) IMMOBILIZZAZIONI	0	0	0
C) ATTIVO CIRCOLANTE	462.052	457.281	4.771
D) RATEI E RISCONTI	1.372.794	1.054.910	317.884
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	0	0	0
A) PATRIMONIO NETTO	1.834.846	1.512.191	322.655
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	984.144	945.287	38.857
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	8.000	8.000	0
D) DEBITI	0	0	0
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	842.702	553.224	289.478
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	0	5.680	-5.680
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.834.846	1.512.191	322.655

I crediti sono conciliati con i residui attivi.

I debiti sono conciliati con i residui passivi.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	641.308
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	
AIIc	da permessi di costruire	
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
AIIE	altre riserve indisponibili	71.363
AIIIf	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	124.569
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	146.905
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	984.144

Con l'introduzione del nuovo software di contabilità si sono operati i riallineamenti con i residui attivi e passivi e le variazioni di patrimonio netto hanno accolto possibili disallineamenti.

6. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

Come anticipato in precedenza, nella relazione *sono* illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione operativa dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

L'Organo di revisione non ha rilevato irregolarità non sanate né effettuato rilievi.



7. 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. Fantaccione Maurizio

