

COMUNE DI GENOLA

Provincia di CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2024

Sommario

1. INTRODUZIONE.....	2
1.1. Verifiche preliminari.....	2
2. CONTO DEL BILANCIO.....	3
2.1. Il risultato di amministrazione.....	3
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023.....	4
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	4
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024.....	6
2.5. Analisi della gestione dei residui.....	8
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro.....	10
3. GESTIONE FINANZIARIA.....	11
3.1. Fondo di cassa.....	11
3.2. Tempestività pagamenti.....	11
3.3. Analisi degli accantonamenti.....	12
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	12
3.3.2. Fondo anticipazione liquidità.....	12
3.4. Fondi spese e rischi futuri.....	12
3.4.1. Fondo indennità di fine mandato.....	12
3.4.2. Altri fondi e accantonamenti.....	13
3.5. Analisi delle entrate e delle spese.....	13
3.5.1. Entrate.....	13
3.5.2. Spese.....	14
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento.....	17
4.2. Strumenti di finanza derivata.....	17
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	18
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....	18

DOCUMENTO

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....	18
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....	18
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	19
8. PNRR E PNC.....	19
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	19
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	20
11. CONCLUSIONI.....	20

Comune di Genola
Organo di revisione
Verbale n. 6 del 15/04/2025

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;

approva o presenta

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

Torino, lì 15/04/2025

L'Organo di revisione
Dott. Claudio Cavallo

DOCUMENTO

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

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Claudio Cavallo, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 11 del 27/02/2023;

◆ ricevuta in data 26/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 25/03/2025, 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;

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

- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

RIPORTA

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

DOCUMENTO

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2565 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;
- partecipa all'Unione dei Comuni del Fossanese;
- partecipa al Consorzio di Comuni CESA;

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.I. 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 1.587.169,51.

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

DOCUMENTO

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.597.779,86	€ 1.790.268,68	€ 1.587.169,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 252.687,39	€ 256.227,08	€ 231.394,24
Parte vincolata (C)	€ 279.867,21	€ 318.997,99	€ 481.154,39
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 81.145,31	€ 405.783,31	€ 91.876,86
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 984.079,95	€ 809.260,30	€ 782.744,02

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

Nel corso del 2024, è stato applicato al bilancio per complessivi euro 955.019,15 come meglio di seguito specificato:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	F. do pass. 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	46.000,00											46.000,00
Finanziamento spese di investimento	317.752,63											317.752,63
Fin. di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	3.000,00											3.000,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	6.463,05	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						32.899,39	115.364,35	25.260,64	25.000,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli invest.											383.279,09	383.279,09
Totale delle parti utilizzate	368.752,63	0,00	0,00	6.463,05	6.463,05	32.899,39	115.364,35	25.260,64	25.000,00	198.524,38	383.279,09	955.019,15
Totale delle parti non utilizzate	442.507,67	241.824,34	0,00	7.939,69	249.764,03	45.585,93	32.041,76	0,00	42.845,92	120.473,61	22.504,22	835.249,53
Totali	809.260,30	241.824,34	0,00	14.402,74	256.227,08	78.485,32	147.406,11	25.260,64	67.845,92	318.997,99	405.783,31	1.790.268,68

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

DOCUMENTO

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

2.3. 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*	-€ 284.756,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 279.493,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 314.149,09
SALDO FPV	-€ 34.655,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 119.928,98
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 78.671,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 75.054,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 116.312,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 284.756,19
SALDO FPV	-€ 34.655,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 116.312,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 955.019,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 835.249,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.587.169,51

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		201.050,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	60.555,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.808,69
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		108.686,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto*(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		108.686,32
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		434.556,61
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	249.491,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		185064,79
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto*(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		185064,79
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		635607,46
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		60.555,84
Risorse vincolate nel bilancio		281.300,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		293751,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		293751,11

DOCUMENTO

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

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): € 635.607,47
- W2 (equilibrio di bilancio): € 293.751,11
- W3 (equilibrio complessivo): € 372.676,74

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	€ 37.097,40	€ 33.689,37
FPV di parte capitale	€ 242.396,19	€ 280.459,72
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

DOCUMENTO

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 46.341,78	€ 37.097,40	€ 33.689,37
- 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 *	€ 39.039,26	€ 32.807,74	€ 33.689,37
- 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**	€ -	€ 2.337,66	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 1.952,00	€ -
- 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	€ 7.302,52	€ -	€ -
- 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	33.689,37
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	33.689,37

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

L'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:

DOCUMENTO

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 532.259,93	€ 242.396,19	€ 280.459,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 403.206,24	€ 60.172,34	€ 27.700,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 129.053,69	€ 78.564,49	€ 241.022,92
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 103.659,36	€ 11.736,40

2.5. 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.

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.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.048.314,74	€ 679.338,91	-€ 41.257,93	-€ 410.233,76
Residui passivi	€ 673.674,78	€ 468.184,86	€ 75.054,50	-€ 130.435,42

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

DOCUMENTO

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 68.962,42	€ 85.280,88
Gestione corrente vincolata	€ 51,21	€ 3.705,26
Gestione in conto capitale vincolata	€ 99.741,66	€ 99.624,12
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 7.867,89	€ 27.078,83
Gestione servizi c/terzi	€ 2.011,99	€ 2.224,15
MINORI RESIDUI	€ 178.635,17	€ 217.913,24

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 **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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

DOCUMENTO

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui	FCDE al 31.12.2024
IMU recupero evasione	Residui iniziali	53109,35	34058,29	87465,46	185362,59	81197,92	66002,24	20344,88	20344,88
	Riscosso c/residui al 31.12	19051,06	3276,12	21425,53	104164,67	15195,68	10602,65		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,064076		
TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	12559,99	65786,12	22598,03	9940,65	3856,81	3856,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	9083,60	43188,09	12657,38	3007,48		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,25436		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	46339,92	38581,97	32215,05	52744,77	36761,54	50319,72	29812,21	29812,21
	Riscosso c/residui al 31.12	16164,76	15590,48	11995,95	30361,93	7972,99	20507,51		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,75442		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	100374,60	121818,90	139931,34	126739,50	131494,45	141164,06	134318,10	130340,29
	Riscosso c/residui al 31.12	8730,86	4879,05	5382,03	17627,89	19118,94	37806,86		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26,782214		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	29540,27	26263,27	29855,27	18027,00	1935,00	2942,00	14666,00	14234,00
	Riscosso c/residui al 31.12	3302,00	0,00	5801,00	10800,00	1935,00	2942,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	8598,72	7930,87	4959,30	22783,30	9519,44	0,00	2557,33	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	8598,72	7930,87	4896,98	22783,30	9519,44	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3322,00	4318,40	6550,04	4170,00	3050,00	882,00	272,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	3322,00	4318,40	2440,00	3560,00	2440,00	882,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		

2.6. 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.

DOCUMENTO

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

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.

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)	€	1.774.822,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.774.822,61

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.558.524,62	€ 1.695.122,31	€ 1.774.822,61
di cui cassa vincolata	€ 602.058,40	€ 338.612,74	€ 217.548,12

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, nonostante la procedura sia stata attivata.

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

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;

L'Organo di revisione ha verificato:

DOCUMENTO

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

- 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:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -6,3

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'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 219.541,90

3.3.2. 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 indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, che ammonta ad euro 2.509,56.

DOCUMENTO

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

3.4.2. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 3890 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024.

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 2024	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	1645664,33	1603543,34	97,44
Titolo 2	380394,91	371432,89	97,64
Titolo 3	484359,17	472554,45	97,56
Titolo 4	1533553,52	248186,00	16,18
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4043971,93	2695716,68	66,66

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 52.095 rispetto a quelle dell'esercizio 2023;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

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	€ 109.162,79	€ 43.353,03	€ 76.565,56
Riscossione	€ 109.162,79	€ 43.353,03	€ 76.565,56

L'intero importo è stato destinato a spesa titolo 2.

DOCUMENTO

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La funzione di Polizia Locale è trasferita all'Unione del Fossanese, che riversa al Comune quota parte dei proventi derivanti da Sanzioni C.d.S.

Pertanto il Comune accerta l'entrata sulla base delle comunicazioni ricevute dall'Unione del Fossanese.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 ammontano ad Euro 196.758 e risultano allineate agli esercizi precedenti.

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, e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2024
			Esercizio 2024	2024
Recupero evasione IMU	€ -00	€ -00	€ -00	€ -00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 69.266,84	€ 34.056,46	€ -00	€ 35.210,38
Recupero evasione COSAP/TOSAP (canone Unico Patrimoniale di concessione, autoriz. sulle Esposizioni Pubblicitarie)	€ 91.582,00	€ 77.348,00	€ 18.000,00	€ 14.234,00
Recupero evasione altri tributi	€ -00	€ -00	€ -00	€ -00
TOTALE	€ 160.848,84	€ 111.404,46	€ 18.000,00	€ 49.444,38

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:

DOCUMENTO

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

Spese 2024	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	2546828,45	2249199,50	88,31
Titolo 2	2572243,22	571861,72	22,23
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5119071,67	2821061,22	55,11

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 486.882,21	€ 429.027,00	-57.855,21
102 imposte e tasse a carico ente	€ 41.607,84	€ 35.550,18	-6.057,66
103 acquisto beni e servizi	€ 1.004.306,61	€ 1.097.488,31	93.181,70
104 trasferimenti correnti	€ 424.328,07	€ 556.134,41	131.806,34
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 85.235,76	€ 81.014,97	-4.220,79
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.040,85	€ 18.323,65	6.282,80
110 altre spese correnti	€ 37.583,53	€ 31.660,98	-5.922,55
TOTALE	€ 2.091.984,87	€ 2.249.199,50	157.214,63

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.
- 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.

DOCUMENTO

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

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 che risulta di euro 470.004,54.

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

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

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

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	€ 1.598.244,77	€ 354.378,17	-1.243.866,60
203	Contributi agli investimenti	€ 4.530,89	€ 133.452,40	128.921,51
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 84.031,15	84.031,15
TOTALE		€ 1.602.775,66	€ 571.861,72	-1.030.913,94

Debiti fuori bilancio

Non ricorre la fattispecie.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

DOCUMENTO

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

4.1. 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** 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
3,39%	3,52%	3,31%

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 2.768.592,72	€ 2.619.196,96	€ 2.464.890,93
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 149.395,76	-€ 154.306,03	-€ 159.411,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.619.196,96	€ 2.464.890,93	€ 2.305.479,15

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 81.166,88	€ 85.235,76	€ 81.014,97
Quota capitale	€ 149.395,76	€ 154.306,03	€ 159.411,78
Totale fine anno	€ 230.562,64	€ 239.541,79	€ 240.426,75

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

6. Rapporti con organismi partecipati

6.1. 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.

6.2. 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.

6.3. 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

DOCUMENTO

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

7. 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	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.473.237,84	12.375.149,00	98.088,84
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.550.680,70	2.501.635,40	49.045,30
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.023.918,54	14.876.784,40	147.134,14
A) PATRIMONIO NETTO	6.852.373,28	6.623.090,94	229.282,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	29.130,30	14.402,74	14.727,56
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.155.166,81	3.138.565,33	16.601,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.987.248,15	5.100.725,39	-113.477,24
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.023.918,54	14.876.784,40	147.134,14
TOTALE CONTI D'ORDINE	322.346,00	469.394,00	-147.048,00

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. 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,

DOCUMENTO

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

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.

10. 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.

l'Organo di revisione riporta, quindi, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio :

considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione:

Relativamente all' Imposta municipale sugli immobili, si evidenzia un calo del gettito significativo, nell'anno 2024 rispetto alle annualità precedenti, pertanto occorre:

- che l'ente proceda ad appurare se tale riduzione possa considerarsi strutturale oppure di carattere transitorio

- che l'ente proceda alla valutazione del proprio sistema interno di gestione del tributo, per attestarne la adeguatezza rispetto alle dimensioni e caratteristiche specifiche;

in caso di riscontro negativo, si suggerisce una riorganizzazione della gestione / riscossione del tributo volta al raggiungimento di una maggiore efficacia ed efficienza.

11. 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. CLAUDIO CAVALLO
