



COMUNE DI CERVASCA

PROVINCIA DI CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

PUGNO DOTT. STEFANO

Comune di CERVASCA

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 22/04/2025

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

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 Cervasca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cervasca, lì 22 aprile 2025

L'Organo di revisione

DOTT. STEFANO PUGNO



1. Introduzione

Il sottoscritto Pugno dott. Stefano **Revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 28 del 24/06/2023;

♦ ricevuta in data 31/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 20/03/2025, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27/04/2023;

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.20
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel (fondo riserva)	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5 (comprese le variazioni di esigibilità effettuate in fase di riaccertamento resiudi nel 2025.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 6

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal sottoscritto Revisore (qualora dovuti), cui si fa rimando in questa sede, risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5173 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- partecipa all'Unione dei Comuni della Valle Grana

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*" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio, sono pervenute le mail di acquisizione e protocollazione a sistema in data 21/03/2025 e gli esiti dei controlli risultano positivamente conclusi.
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;
- Circa l'allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 si rappresenta che con riferimento all'anno 2024 l'ente non ha attivato tali tipologie di contratto.
- non sono presenti casi di lavori pubblici di somma urgenza, **che richiedano il rispetto delle** tempistiche stabilite al dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile anche con eventuale riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 c. 1 lett. e.
- 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, 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; la Giunta comunale, con atto n. 41 in data 20/03/2025 ha proceduto all'approvazione del conto degli Agenti contabili, dei consegnatari dei beni e delle azioni, dell'economo e del Tesoriere per l'esercizio 2025 e, l'Organo di revisione, si esprime in questa sede in maniera **favorevole** all'approvazione di tali rese;

- 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 **ha** predisposto, e provvederà all'invio nei termini di legge secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le 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 per quanto concerne il potenziamento dei servizi sociali, il trasporto studenti con disabilità e i servizi di assistenza all'autonomia e raggiunge parzialmente (con l'erogazione di voucher) gli obiettivi di servizio per asili nido.

L'Organo di revisione ha verificato che *le risorse aggiuntive assegnate e non utilizzate sono state vincolate nel risultato di amministrazione*

- l'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; risultando causa il mancato raggiungimento degli obiettivi e/o LEP assegnati, per asilo nido (anni 2022/2023 e trasporto alunni 202. Il sindaco è stato commissariato per tali obiettivi e ha trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere.

- 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;

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 1.216.561,34;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 717.681,13	€ 911.373,96	€ 1.216.561,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 273.667,64	€ 280.620,41	€ 393.571,92
Parte vincolata (C)	€ 71.971,98	€ 175.669,93	€ 545.829,78
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 41.779,61	€ 67.633,71	€ 42.756,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 330.261,90	€ 387.449,91	€ 234.403,03

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.

2.2. 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	292.616,00											292.616,00
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	0,00	18.490,00							18.490,00
Utilizzo parte vincolata						819,00	4.957,49	0,00	72.235,00	78.011,49		78.011,49
Utilizzo parte destinata agli investimenti											67.633,71	67.633,71
Totale delle parti utilizzate	292.616,00	0,00	0,00	18.490,00	18.490,00	819,00	4.957,49	0,00	72.235,00	78.011,49	67.633,71	456.751,20
Totale delle parti non utilizzate	94.833,91	179.490,41	0,00	82.640,00	262.130,41	43.715,00	40.675,74	0,00	13.267,70	97.658,44	0,00	454.622,76
Totali	387.449,91	179.490,41	0,00	101.130,00	280.620,41	44.534,00	45.633,23	0,00	85.502,70	175.669,93	67.633,71	911.373,96

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.

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*	-€ 10.403,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 367.043,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 125.931,21
SALDO FPV	€ 241.111,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 25.881,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 100.360,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 74.478,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 10.403,30
SALDO FPV	€ 241.111,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 74.478,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 456.751,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 454.622,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.216.561,34

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		351.686,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	93.425,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	119.492,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		138.769,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	37.621,29
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		101.147,97
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		335.773,19
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	331.036,43
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.736,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.736,76
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		687.459,73
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		93.425,05
Risorse vincolate nel bilancio		450.528,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		143.506,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		37.621,29
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		105.884,73

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): € 687.459,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 143.506,02
- W3 (equilibrio complessivo): € 105.884,73

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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	€ 34.358,04	€ 33.931,21
FPV di parte capitale	€ 332.685,00	€ 92.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 13.856,39	€ 34.358,04	€ 33.931,21
- 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 *	€ 13.856,39	€ 34.358,04	€ 33.931,21
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	33.931,21
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	33.931,21
** specificare	

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

nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 223.895,00	€ 332.685,00	€ 92.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 223.895,00	€ 332.685,00	€ 92.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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 con atto G.C. n. 14 del 16/01/2025 (primoriaccertamento parziale) e n. 44 del 10/03/2025 entrambi muniti del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbali n. 1 del 22/01/2025 e n. 7 del 17/03/2025;

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 i valori sotto espressi a seguire:

Residui attivi per euro 13.158,37 relativi a:

- TARI 2018 Euro 5.211,89;
- TARI 2019 Euro 7.946,48

Mantenuti dall'ente in quanto risultano in fase di incasso le relative poste a seguito delle fasi di accertamento e lotta all'evasione.

Residui passivi per euro 3.956,01 relativi a:

- spese correnti per servizi svolti da legali in attesa di emissione delle fatture per euro 1.656,88 ed euro 2.299,13 nelle partite di giro per rimborsi elettorali (euro 1.811,75) e versamenti TARI (euro 26,00) e Tefa su TARI 461,38.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con i precitati atti di Giunta ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.086.888,82	€ 658.738,96	€ -	-€ 428.149,86
Residui passivi	€ 1.025.468,87	€ 671.380,81	€ -	-€ 354.088,06

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 20.829,59	€ 71.141,19
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 24.167,05
Gestione servizi c/terzi	€ 5.051,88	€ 5.052,08
MINORI RESIDUI	€ 25.881,47	€ 100.360,32

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per erroneo accertamento 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 con l'indicazione delle 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.

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

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.

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)	€	1.387.872,97
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	1.387.872,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.387.872,97

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).

Gli incassi di imposte e tasse vengono incassate direttamente dall'ente sul conto di tesoreria o su CCP intestati all'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	€ 1.678.277,49	€ 1.216.997,05	€ 1.387.872,97
di cui cassa vincolata	€ 75.401,47	€ 376.232,60	183.508,78

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel è stato deliberato preventivamente per il 2024 con delibera GC n. 5 del 04/01/2024 in euro 1.231.773,70

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 /non 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.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2. Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-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:

- 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, ai quali, 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:

- Tempo medio ponderato di pagamento -indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 8,93
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -20,98 giorni

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.

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, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: *capitoli*.
- 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 289.040,92

L'Organo di revisione deve verificare l'esistenza dell'attestazione di congruità del FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato:

- che non sono presenti crediti inesigibili o di difficile esazione iscritti tra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

Prudenzialmente viene ripristinato l'accantonamento di euro 15.900,00 il cui importo, fino al 2023 era comunque stato mantenuto tra gli "altri accantonamenti";

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili. I dati sono disponibili nelle note integrative delle Società partecipate.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non sono presenti allo stato attuale cause in corso nell'ambito delle quali il Comune potrebbe risultare soccombente.

L'ente prudenzialmente accantona nella voce "altri accantonamenti" la somma di euro 33.480,00

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha ricostituito, a seguito di utilizzo nel corso del 2024, a seguito della tornata elettorale amministrativa un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.434,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.336,00
- utilizzi	€ 8.434,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.336,00

Le quote accantonate *risultano* congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo ha verificato che l'Ente *non ha accantonato* nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) in quanto non soggetto come definito nella deliberazione GC 12 del 25/01/2024;

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo per rinnovi contrattuali dipendenti e segretari comunali	37.815,00
Accantonamento spese potenziali per cause	33.480,00
Accantonamento per spese riferite a rimborsi di imposte e tributi	15.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato alcuna** quota "liberata" di FAL non essendo presente la fattispecie per l'Ente.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.098.959,86	2.116.624,53	2.110.522,21	100,55	99,71
Titolo 2	109.494,42	234.784,43	216.506,49	197,73	92,22
Titolo 3	660.363,46	659.943,44	629.228,19	95,29	95,35
Titolo 4	712.000,00	633.715,74	470.985,57	66,15	74,32
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.580.817,74	3.645.068,14	3.427.242,46	95,71	94,02

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	2.317.350,99	2.346.939,92	2.339.933,02	100,97	99,70
Titolo 2	227.914,00	255.360,50	134.322,14	58,94	52,60
Titolo 3	704.698,58	691.476,88	621.774,59	88,23	89,92
Titolo 4	1.232.606,84	1.252.780,84	867.681,82	70,39	69,26
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4.482.570,41	4.546.558,14	3.963.711,57	88,42	87,18

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	2.333.326,51	2.505.869,70	2.484.038,90	106,46	99,13
Titolo 2	118.668,00	252.972,94	237.145,43	199,84	93,74
Titolo 3	667.263,83	694.052,23	555.120,37	83,19	79,98
Titolo 4	509.500,00	699.897,06	508.974,49	99,90	72,72
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.628.758,34	4.152.791,93	3.785.279,19	104,31	91,15

L'andamento nel triennio si assesta su valori elevati di accertamento sulle previsioni definitive suffragando l'attendibilità e veridicità della programmazione a garanzia dell'equilibrio.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	dieretta	diretta
TARSU/TIA/TAR/TARES	dieretta	diretta
Sanzioni per violazioni	dieretta	diretta
Fitti attivi e canoni	dieretta	diretta
Proventi acquedotto	incassata e gestita da ATO	incassata e gestita da ATO
Proventi canoni depurazione	incassata e gestita da ATO	incassata e gestita da ATO

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di 84.797,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi:

- per IMU ordinaria maggior valore di accertamento sulla scorta dell'incassato nell'anno precedente per euro 30.383,27
- per l'IMU da controllo dell'evasione aumento dovuto all'invio nel corso dell'esercizio di avvisi per due annualità di imposta (anni 2019 e 2020) per euro 54.414,18

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.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 per TARI ordinaria sono **aumentate** di Euro 2.210,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per differenze fisiologiche e non rilevanti determinati dalla diversa composizione della platea di soggetti passivi della tassa rifiuti.

Per quanto concerne la gestione degli avvisi Tari per anni precedenti, come per IMU sono stati inviati accertamenti per due annualità (2019/2020 con una previsione aumentativa di importo accertato pari ad euro 13.051,02.

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	€ 242.331,71	€ 222.599,86	€ 173.453,03
Riscossione	€ 239.790,72	€ 222.599,86	€ 158.262,20

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	242.331,71	50.000,00	20,63
2023	222.599,86	50.000,00	22,46
2024	173.453,03	70.000,00	40,36

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
251/2.1 - 251/2.3			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 22.151,40	€ 1.454,25	€ 10.922,60
riscossione (C+R)	€ 10.243,70	€ 1.454,25	€ 2.181,49
%riscossione	46,24	100,00	19,97
251/2.2 - 251/2.5			
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 18.828,05	€ 2.181,60	€ 1.000,00
riscossione (C+R)	€ 6.100,85	€ 2.113,85	€ 1.515,95
%riscossione	32,40	96,89	151,60

La quota vincolata definita per l'esercizio in corso ai sensi dei disposti fissati dalla circolare del Ministero dell'interno 14/2020 al fine della certificazione nel modello di relazione è la seguente:

Destinazione proventi Circolare Ministero interno 14/2020	251/2.1 - 251/2.3
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Incasso 2024 (C+R)
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.181,49
destinazione a spesa vincolata 50%	€ 1.090,75
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	251/2.2 - 251/2.5
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Incasso 2024 (C+R)
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.515,95
Importo di spettanza della PROVINCIA DI CUNEO (proprietario delle strade sulle quali sono stati elevati i verbali inerenti)	€ 757,97
Differenza	€ 757,98
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 757,98
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento per Euro 757,97.

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

Si differenzia il valore inerente il canone unico per occupazione suolo e sottosuolo rispetto all'anno precedente per inferiori richieste di occupazioni da parte di terzi per cantieri edili (nel 2023 l'accertamento ammontava ad euro 52.815,64 comprendente Euro 40.000,00 di canone unico (ex occupazione) per ampliamento di un fabbricato industriale che ha costituito un'entrata straordinaria per l'esercizio. Nel 2024 l'accertamento ammonta nel totale ad euro 14.135,97.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2024	FCDE Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 122.389,62	€ 63.821,47	€ 42.225,98	€ 100.948,96
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 15.555,16	€ 3.460,60	€ 7.958,98	€ 14.018,29
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 137.944,78	€ 67.282,07	€ 50.184,96	€ 114.967,25

L'ente provvede alla riscossione direttamente, sono presenti comunque versamenti residuali da parte

di Agenzia entrate riscossione circa i quali 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 55.675,84	
Residui riscossi nel 2024	€ 11.054,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2024	€ 44.621,20	80,14%
Residui della competenza	€ 69.622,79	
Residui totali	€ 114.243,99	
FCDE al 31/12/2024	€ 100.948,95	88,36%

In merito si osserva che l'Ente, a fronte di una maggiore cifra di accertamento ha previsto un valore di FCDE per l'88,36% dell'entrata.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese 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	2.098.959,86	2.116.624,53	2.110.522,21	100,55	99,71
Titolo 2	109.494,42	234.784,43	216.506,49	197,73	92,22
Titolo 3	660.363,46	659.943,44	629.228,19	95,29	95,35
Titolo 4	712.000,00	633.715,74	470.985,57	66,15	74,32
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0%	0,00
TOTALE	3.580.817,74	3.645.068,14	3.427.242,46	95,71	94,02

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	2.317.350,99	2.346.939,92	2.339.933,02	100,97	99,70
Titolo 2	227.914,00	255.360,50	134.322,14	58,94	52,60
Titolo 3	704.698,58	691.476,88	621.774,59	88,23	89,92
Titolo 4	1.232.606,84	1.252.780,84	867.681,82	70,39	69,26
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.482.570,41	4.546.558,14	3.963.711,57	88,42	87,18

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	2.333.326,51	2.505.869,70	2.484.038,90	106,46	99,13
Titolo 2	118.668,00	252.972,94	237.145,43	199,84	93,74
Titolo 3	667.263,83	694.052,23	555.120,37	83,19	79,98
Titolo 4	509.500,00	699.897,06	508.974,49	99,90	72,72
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.628.758,34	4.152.791,93	3.785.279,19	104,31	91,15

L'andamento è in riduzione rispetto ai due esercizi precedenti nel totale, in particolare per le spese in conto capitale, i cui valori sono difficilmente confrontabili tra esercizi dipendendo dalle scelte politiche nonché dai mezzi a disposizione per il finanziamento.

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	€ 543.451,55	€ 588.505,36	45.053,81
102	imposte e tasse a carico ente	€ 43.046,25	€ 49.569,79	6.523,54
103	acquisto beni e servizi	€ 1.697.329,15	€ 1.874.723,15	177.394,00
104	trasferimenti correnti	€ 374.221,95	€ 299.504,46	-74.717,49
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 35.285,10	€ 32.530,62	-2.754,48
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.809,21	€ 28.530,79	17.721,58
110	altre spese correnti	€ 78.673,13	€ 85.454,97	6.781,84
TOTALE		€ 2.782.816,34	€ 2.958.819,14	176.002,80

In merito si osserva l'aumento delle spese di personale anche in considerazione del pagamento degli arretrati a Segretari comunali per annualità precedenti in seguito alla firma del nuovo contratto inerente ma anche all'assunzione di una nuova unità di ruolo per il servizio tecnico comunale avvenuta in corso d'esercizio. Inoltre, l'Amministrazione ha definito di utilizzare agenti di polizia locale in extra time che sono dipendenti del Comune di Cuneo a supposto dell'attività di vigilanza sul territorio.

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 13.771,14
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

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 è pari ad euro 572.126,96).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo

indeterminato nel corso del 2024 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 (sezione del PIAO);

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha** previsto aumenti di spesa di cui all'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 516.335,91	€ 588.505,36
Spese macroaggregato 103	€ 5.610,67	€ 8.747,91
Irap macroaggregato 102	€ 33.180,92	€ 37.619,77
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Quota convenzione di segreteria (Comune di Rd	€ 43.619,20	
Altre spese: Spese Elettorale, Istat, pdg	€ 4.843,69	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 603.590,39	€ 634.873,04
(-) Componenti escluse (B)	€ 31.463,43	€ 114.431,18
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 32.455,82
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 572.126,96	€ 487.986,04
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 17/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto Verbale 23/2024 e che non è presente alcuna figura dirigenziale e quindi non occorre parere per l'accordo decentrato di tale categoria.

Nel computo delle spese escluse sono considerate, in tutto le seguenti voci:

- Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi: 86.635,88;
- Spese per assunzione di lavoratori categorie protette: Euro 11.463,05;
- Spese per formazione del personale: Euro 480,02;
- Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale Euro: 1.745,78;
- Spese rimborsate per elettorale, istat e rimborso spese personale da parte di altri enti euro 14.106,45;
- Spesa per assunzione dipendente UT DM 17/3/2020 artt. 4 e 5 (assunzioni 2020 nuovi dipendenti) Euro 32.455,82.

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	€ 829.468,52	€ 645.625,05	-183.843,47
203	Contributi agli investimenti	€ 35.000,00	€ 18.892,00	-16.108,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.000,00	€ 111.853,96	109.853,96
TOTALE		€ 866.468,52	€ 776.371,01	-90.097,51

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/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel e che, in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha riconosciuto* nel corso del 2024 alcun debito fuori bilancio

Inoltre, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti debiti fuori bilancio;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

L'Organo di revisione *ha* ricevuto l'attestazione di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2024 sottoscritta congiuntamente da parte dei responsabili dei servizi.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso del 2024 non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha variato la consistenza dei finanziamenti in atto;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* garanzie prestate a favore del proprio organismo partecipato individuabile nell'ACDA SPA di Cuneo per le quali l'ente anticipa il valore delle rate mutuo che vengono rimborsate da ACDA. Le garanzie sono state prestate per l'acquisizione di finanziamenti per la costruzione di tratti fognari e dell'acquedotto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Non sono presenti altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

Non sono presenti fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di alcun soggetto.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento;

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non 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
1,29 %	1,24 %	1,19 %

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

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.018.706,24	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 216.506,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 500.551,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 2.735.764,65	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 273.576,47	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 32.530,62	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 241.045,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 32.530,62	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,19%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 711.950,43
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 60.492,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 651.458,09

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 824.799,36	€ 769.688,29	€ 711.950,43
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 55.111,07	-€ 57.737,86	-€ 60.492,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 769.688,29	€ 711.950,43	€ 651.458,09
Nr. Abitanti al 31/12	5.173,00	5.174,00	5.219,00
Debito medio per abitante	148,79	137,60	124,82

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 37.917,60	€ 35.285,10	€ 32.530,62
Quota capitale	€ 55.105,36	€ 57.737,86	€ 60.492,34
Totale fine anno	€ 93.022,96	€ 93.022,96	€ 93.022,96

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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 società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie di cui all'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. Con delibera CC 50 del 16/12/2024.

Non sono stati previsti piani di riassetto o razionalizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n. 201/2022 con delibera CC n. 51 del 16/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4. 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.

7. 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;

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione 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.

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	18.914.971,71	18.636.959,63	278.012,08
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.083.129,83	2.124.669,46	-41.539,63
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.998.101,54	20.761.629,09	236.472,45
A) PATRIMONIO NETTO	15.300.868,69	14.908.612,55	392.256,14
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	104.531,00	101.130,00	3.401,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.682.980,66	1.737.419,30	-54.438,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.909.721,19	4.014.467,24	-104.746,05
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.998.101,54	20.761.629,09	236.472,45
TOTALE CONTI D'ORDINE	300.361,33	711.152,26	-410.790,93

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti: aumento del valore delle immobilizzazioni a seguito dei lavori effettuati al titolo II e confluìti, in quanto chiusi dai conti d'ordine.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 691.656,64
FSC +	€ 362.782,95
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.907,68
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 73.742,03
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 982.605,24

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

Debiti +	€ 1.682.980,66
Debiti da finanziamento -	€ 651.458,09
Saldo IVA (se a debito) -	€ 3.536,91
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 =	
	€ 1.027.985,66

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	443.602,33
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	103.453,03
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	254.364,47
Alle	altre riserve indisponibili	85.784,83
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	80.206,92
Alv	Risultati economici di esercizi precedenti	-131.553,11
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 392.256,14

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione di cui:	€ 104.531,00
<i>FAL</i>	
<i>(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)</i>	
<i>Fondo perdite partecipate</i>	
<i>(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)</i>	
<i>FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)</i>	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 104.531,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.420.739,10	3.197.059,25	223.679,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.500.856,26	3.291.902,47	208.953,79
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-32.330,80	-35.229,30	2.898,50
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-625,37	625,37
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	364.888,23	298.536,25	66.351,98
IMPOSTE	49.421,99	45.027,00	4.394,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	203.018,28	122.811,36	80.206,92

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 203.018,28 rispetto all'esercizio 2023 di €122.811,36 con un aumento di euro 80.206,92 dovuto principalmente all'aumento dei componenti positivi di gestione rispetto all'aumento dei componenti negativi della stessa ma anche al maggior valore di proventi straordinari.

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 dal servizio tecnico comunale.

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

- 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.

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

Non sono presenti irregolarità o rilievi,

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. PUGNO STEFANO


