

COMUNE DI BARDONECCHIA

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

IL REVISORE UNICO

DOTT. FRANCESCO CERUTTI

Comune di Bardonecchia

Organo di revisione

Verbale n. 24 del 08/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

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

Borgosesia, li 08/04/2025

Il Revisore Unico
Dott. Francesco Cerutti

Sommario

1. INTRODUZIONE	1
1.1. Verifiche preliminari	2
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	9
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	14
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	15
3.4. Fondi spese e rischi futuri	15
3.4.1. Fondo contenzioso	15
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	16
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1. Entrate	17
3.5.2. Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	24
4.2. Strumenti di finanza derivata	26
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	26

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	27
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	27
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	27
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	27
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
8. PNRR E PNC	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
11. CONCLUSIONI	29

1. Introduzione

il Revisore Unico, Dott. Francesco Cerutti nominato con delibera consiliare n. 18 del 27 maggio 2024 previa designazione della Prefettura di Torino con verbale del 08.04.2024 prot. 65378/24/W, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000

I sottoscritti / Il sottoscritto Francesco Cerutti revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 18 del 27 maggio 2024

◆ ricevuta in data 08/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 08/04/2025, 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) Stato patrimoniale semplificato;

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. 11 del 14.04.2021;

TENUTO CONTO CHE

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

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

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 51
di cui variazioni di Consiglio	n. 4

di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
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. 30

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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. 3.000 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;
- non è terremotato; (*specificare* sisma del.....);
- è alluvionato (alluvione del 13.08.2023);
- partecipa all'Unione Montana Alta Valle Susa - UMAVS;
- partecipa al Consorzio Forestale Alta valle Susa (CFAVS), al Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale Valle di Susa e Val Sangone (CON.I.S.A.) e al Consorzio Ambiente Dora Sangone (CADOS);
-

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità

“approvato dalla Giunta”;

- l'Ente 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 non ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, in quanto non ha in essere tali tipologie di contratti

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, sono state rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

Alla data odierna, per quanto concerne le 14 rese del conto degli agenti contabili (imposta di soggiorno) non ancora pervenute, sono state dall'ente sollecitate con termine ultimo di presentazione. Si invita l'ente, nel caso di inadempimento entro il termine assegnato a provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.

- 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, 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).

N.B. Le schede di monitoraggio e rendicontazione riguardano tutti gli enti, anche quelli che non devono rendicontare nulla.

-l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio ad eccezione del trasporto studenti con disabilità le cui risorse aggiuntive assegnate e non utilizzate sono vincolate nel risultato di amministrazione

- l'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A ed ha trasmesso apposita integrazione alle rendicontazioni degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità

- 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 4.161.615,56

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha 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)	€ 3.546.007,08	€ 3.361.462,31	€ 4.163.615,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.768.618,49	€ 1.835.966,70	€ 2.838.506,71
Parte vincolata (C)	€ 964.537,53	€ 1.103.331,87	€ 839.585,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 288.140,78	€ 162.460,43	€ 257.245,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 524.710,28	€ 259.703,31	€ 228.277,29

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 e altri vincoli	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	14.650,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	15.922,89	0,00	466.193,53	482.116,42		482.116,42
Utilizzo parte destinata agli investimenti											162.460,43	162.460,43
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	14.650,00	14.650,00	0,00	15.922,89	0,00	466.193,53	482.116,42	162.460,43	659.226,85
Totale delle parti non utilizzate	259.703,31	1.524.050,49	270.482,11	26.784,10	1.821.316,70	0,00	0,00	0,00	0,00	621.215,45	0,00	2.702.235,46
Totali	259.703,31	1.524.050,49	270.482,11	41.434,10	1.835.966,70	0,00	15.922,89	0,00	466.193,53	1.103.331,87	162.460,43	3.361.462,31

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*	1.331.316,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	562.291,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.304.209,31
SALDO FPV	-741.918,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	14.779,76
Minori residui attivi riaccertati (-)	181.128,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	594.842,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	428.493,44

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.331.316,78
SALDO FPV	-741.918,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	428.493,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	659.226,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.702.235,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	4.379.354,26

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.068.184,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	143.670,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	37.152,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		887.362,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	873.519,89
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		13.842,44
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		180.440,55
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	174.677,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.762,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.762,73
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.248.625,36
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		143.670,12
Risorse vincolate nel bilancio		211.830,18
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		893.125,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		873.519,89
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		19.605,17

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): € 1.248.625,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 893.125,06

- W3 (equilibrio complessivo): € 19.605,17

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	396.307,00	394.428,31
FPV di parte capitale	165.984,04	909.781,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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	387.239,84	396.307,00	394.428,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	41.807,72
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	187.138,64	210.033,56	182.948,88
- 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**	38.178,43	30.648,05	85.192,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	161.922,77	155.625,39	84.479,12
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
--	------	------	------

(*) 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	156.991,82
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	77.715,45
Altri incarichi	61.905,82
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	41.807,72
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	56.007,50
Totale FPV 2024 spesa corrente	394.428,31

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	775.498,99	165.984,04	909.781,00

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	596.504,07	136.120,22	902.168,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	178.994,92	29.863,82	7.612,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

Non vi è stata alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie, sia nell'esercizio 2024 che nei due esercizi precedenti

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. 37 del 10.04.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 23 del 21.03.2025).

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 37 del 10.04.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	7.348.536,55	4.264.468,37	2.917.719,46	-166.348,72
Residui passivi	5.239.655,12	3.871.009,68	989.541,98	-379.103,46

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	130.850,83	375.493,26
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	1.749,20

Gestione in conto capitale non vincolata	49.517,43	216.646,21
Gestione servizi c/terzi	760,22	953,49
MINORI RESIDUI	181.128,48	594.842,16

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.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	501.282,40	31.040,14	189.070,67	294.988,42	802.354,38	1.818.736,01
Titolo II	95.123,37	22.530,91	22.530,91	155.690,83	1.200.544,25	1.496.420,27
Titolo III	276.248,19	38.064,10	57.757,93	69.224,03	380.540,92	821.835,17
Titolo IV	7.235,11	217.525,54	386.364,11	426.845,09	797.520,90	1.835.490,75
Titolo V	39.991,10	0,00	0,00	0,00	0,00	39.991,10
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	18.356,71	54.943,42	3.903,99	9.002,49	18.564,89	104.771,50
Totali	938.236,88	364.104,11	659.627,61	955.750,86	3.199.525,34	6.117.244,80

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	12.814,00	28.973,58	53.204,05	296.857,82	2.173.065,85	2.564.915,30
Titolo II	17.539,24	220.153,80	122.627,59	52.564,78	553.813,48	966.698,89
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	53.359,53	59.880,93	6.887,21	64.679,45	92.626,91	277.434,03
Totali	83.712,77	309.008,31	182.718,85	414.102,05	2.819.506,24	3.809.048,22

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	93.458,20	177.379,95	34.052,52	160.821,25	203.828,79	455.265,29	790.715,90	693.141,56
	Riscosso c/residui al 31.12	18.504,25	21.192,85	7.083,34	5.471,72	52.654,34	229.183,60		
	Percentuale di riscossione	20%	12%	21%	3%	26%	50%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	208.300,58	62.301,59	6.755,60	77.527,64	262.472,45	1.672.043,48	459.412,13	400.282,89
	Riscosso c/residui al 31.12	35.305,52	821,14	6.755,60	43.806,50	118.658,48	1.424.045,97		
	Percentuale di riscossione	17%	1%	100%	57%	45%	85%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	17.926,73	864,00	4.568,66	0,00	205,02	27.963,35	0,00	20.502,58
	Riscosso c/residui al 31.12	424,37	0,00	497,70	0,00	205,02	27.909,91		
	Percentuale di riscossione	2%	0%	11%		100%	100%		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	12.372,68	126.720,03	5.778,96	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	12.372,68	120.941,07		
	Percentuale di riscossione					100%	95%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	210.665,90	0,00	0,00	51.010,28	74.058,28	274.553,85	421.955,68	365.413,62
	Riscosso c/residui al 31.12	7.369,78	0,00	0,00	14.379,00	56.430,12	110.153,73		
	Percentuale di riscossione	3%			28%	76%	40%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3.325,00	0,00	39.736,59	255,81	151.549,41	360.720,00	427.734,64	63.884,62
	Riscosso c/residui al 31.12	3.325,00	0,00	12.290,80	180,23	112.834,70	238.097,33		
	Percentuale di riscossione	100%		31%	70%	74%	66%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.972.549,44	1.814.871,92	3.159.628,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Si precisa che la cassa vincolata è stata istituita a partire dal 1 gennaio 2025

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

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, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza (inserito nella relazione di Giunta Comunale) 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.

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 1.635.034,61

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 181.128,48 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 181.128,48, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro1.158.002,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.158.002,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 270.482,11 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 14.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026;

Euro 873.519,89 accantonati in sede di rendiconto 2024, come evidenziato nell'allegato A/1 "Risorse accantonate"

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione osserva che € 620.000 sono stati accantonati totalmente ex novo in relazione ad un nuovo contenzioso sorto nell'anno 2024 ed il fondo è stato adeguato ad € 475.000 per la risoluzione di un contenzioso risalente a più di 50 anni fa che gli Uffici hanno risolto con professionalità ed impegno.

Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	5.434,10
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.036,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	8.470,10

Le quote accantonate risultano congrue.

3.3.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla PCC a al 31 dicembre 2024 pari a euro -61,03 (nota di credito ancora da incassare).

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro -61,03 (nota di credito ancora da incassare)

3.3.6. Altri fondi e accantonamenti

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

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo rinnovi contrattuali	Euro 37.000,00

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. 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	7.051.400,00	7.025.790,94	6.286.091,09	89,15	89,47
Titolo 2	862.572,34	1.751.133,44	2.005.329,53	232,48	114,52
Titolo 3	1.608.802,28	1.758.775,14	1.645.457,72	102,28	93,56
Titolo 4	4.311.260,17	4.793.855,34	1.828.284,42	42,41	38,14
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
TOTALE	13.834.034,79	15.329.554,86	11.765.162,76	85,05	76,75

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	7.220.400,00	7.061.400,00	6.585.270,04	91,20	93,26
Titolo 2	1.806.698,90	2.201.450,63	2.122.833,52	117,50	96,43
Titolo 3	1.957.899,67	1.724.438,21	1.707.485,16	87,21	99,02
Titolo 4	2.355.294,01	3.110.889,98	2.896.870,60	122,99	93,12
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
TOTALE	13.340.292,58	14.098.178,82	13.312.459,32	99,79	94,43

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	6.736.855,46	6.872.113,46	6.715.394,32	99,68	97,72
Titolo 2	1.308.770,16	1.648.637,66	1.588.194,11	121,35	96,33
Titolo 3	1.791.138,31	2.411.232,75	1.866.866,87	104,23	77,42
Titolo 4	2.657.750,52	2.999.006,51	1.923.689,07	72,38	64,14
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
TOTALE	12.494.514,45	13.930.990,38	12.094.144,37	96,80	86,81

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	
TARSU/TIA/TARI/TARES		X
Sanzioni per violazioni codice della strada		X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 20.967,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 a seguito della regolarizzazione, anche di anni pregressi, della posizione di alcuni contribuenti mediante ravvedimenti

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 sono aumentate di Euro 111.438,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 a seguito delle modifiche delle tariffe sulla base dell'aggiornamento biennale del PEF.

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	439.660,20	502.362,39	438.432,42
Riscossione	422.726,37	466.626,54	438.432,42

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	439.660,20	0,00	0,00
2023	502.362,39	0,00	0,00
2024	438.432,42	0,00	0,00

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	241.688,14	177.604,54	274.553,85
riscossione	92.353,86	103.546,26	110.153,73
%riscossione	38,21	58,30	40,12

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	274.533,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	36.787,54
entrata netta	237.746,31
destinazione a spesa corrente vincolata	105.097,14
% per spesa corrente	44,21%
destinazione a spesa per investimenti	15.000,00
% per Investimenti	6,31%

L'organo di revisione ha rilevato che non state elevate sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, pertanto non sono state attribuite percentuali all'ente proprietario della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 12.713,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 a seguito della rivalutazione dei fitti (incrementi degli indici ISTAT nazionali).

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	455.265,29	229.183,60	47.049,59	693.141,56
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	27.963,35	27.909,91	1.391,69	20.502,58
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi - ICI evasione	0,00	0,00	1.118,14	16.472,56
TOTALE	483.228,64	257.093,51	49.559,42	730.116,70

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.

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	802.300,72	
Residui riscossi nel 2024	106.765,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-91.164,19	
Residui al 31/12/2024	786.699,39	98,06%
Residui della competenza	226.135,13	
Residui totali	1.012.834,52	
FCDE al 31/12/2024	730.116,70	72,09%

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	9.973.922,81	11.630.494,06	10.205.493,55	102,32	87,75
Titolo 2	13.781.941,52	5.233.157,44	2.789.106,16	20,24	53,30
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
TOTALE	23.755.864,33	16.863.651,50	12.994.599,71	54,70	77,06

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.966.945,31	12.007.892,42	10.479.738,29	95,56	87,27
Titolo 2	2.233.076,66	4.824.171,62	4.067.119,04	182,13	84,31
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
TOTALE	13.200.021,97	16.832.064,04	14.546.857,33	110,20	86,42

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	9.874.582,34	11.223.093,21	9.742.756,36	98,66	86,81
Titolo 2	2.564.149,76	3.842.338,71	2.239.590,23	87,34	58,29
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
TOTALE	12.438.732,10	15.065.431,92	11.982.346,59	96,33	79,54

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	1.767.144,90	1.705.019,89	-62.125,01
102	imposte e tasse a carico ente	135.938,90	125.526,20	-10.412,70
103	acquisto beni e servizi	6.039.481,02	5.394.637,06	-644.843,96
104	trasferimenti correnti	1.938.988,57	1.593.634,27	-345.354,30
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	28.779,53	27.483,14	-1.296,39
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	108.969,35	425.255,27	316.285,92
110	altre spese correnti	64.129,02	76.772,22	12.643,20
TOTALE		10.083.431,29	9.348.328,05	-735.103,24

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 che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 96.805,76: nel 2024 l'ente ha sostenuto a tal fine la somma di euro 43.626,82.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio con verbali n. 7 del 15 aprile 2024 e 13 del 31 maggio 2024.

L'ente si qualifica come ente virtuoso, avendo registrato il seguente rapporto tra spese personale /entrate correnti, a seguito dell'approvazione del rendiconto anno 2023: 18,58%.

Numeratore

(SPESE DI PERSONALE ULTIMO RENDICONTO 2023) 1.793.179,96

Denominatore

(MEDIA ENTRATE AL NETTO FCDE) € 9.650.348,45

Per l'anno 2024 il valore soglia del dm 17 marzo 2020 era fissato nella percentuale del 27,20%

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.792.964,09	1.551.502,15
Spese macroaggregato 103	23.273,68	13.090,55
Irap macroaggregato 102	117.860,94	98.399,73
Altre spese:reiscrizioni imputate all'esercizio successivo macro 101		153.517,34
Altre spese:reiscrizioni imputate all'esercizio successivo macro 102		11.458,32
Altre spese:macro 104 cantieri lavoro		0,00

Altre spese: macro 109 rimborso personale Ministero + Pnrr		62.000,00
Totale spese di personale (A)	1.934.098,71	1.889.968,09
(-) Componenti escluse (B)	389.714,05	584.135,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		33.516,48
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C	1.544.384,66	1.272.316,61
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione, con verbale n. 12 in data 04/12/2024, ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto e ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.767.119,24	1.093.012,10	-1.674.107,14
203	Contributi agli investimenti	55.819,27	52.863,45	-2.955,82
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.078.196,49	183.933,68	-894.262,81
TOTALE		3.901.135,00	1.329.809,23	-2.571.325,77

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

- per l'attivazione degli investimenti sono utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

(*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 ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 164.197,29 di cui euro 0,00 di parte corrente ed euro 164.197,29 in conto capitale. I debiti fuori bilancio sono stati riconosciuti con le deliberazioni di Consiglio Comunale n. 31 del 31/07/2024 e n. 36 del 20/09/2024, detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		1.069.525,76	164.197,29
Totale	0,00	1.069.525,76	164.197,29

Trattasi di debiti sorti in relazione ad interventi di somma urgenza effettuati a seguito di eventi calamitosi e/o catastrofali

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00(*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio.

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.;

4.1. Concessione di garanzie e 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 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:

2022	2023	2024
0,33%	0,30%	0,28%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	6.286.091,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.005.329,53	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.645.457,72	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	9.936.878,34	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	993.687,83	
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)	27.483,14	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	966.204,69	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	27.483,14	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,28%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	1.042.313,65

2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	84.690,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	957.623,34

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.339.419,01	€ 1.182.584,26	€ 1.042.313,65
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 156.834,75	-€ 140.270,61	-€ 84.690,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.182.584,26	€ 1.042.313,65	€ 957.623,34
Nr. Abitanti al 31/12	3.034	3.000	2.880
Debito medio per abitante	389,78	347,44	332,51

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 33.057,17	€ 28.779,53	€ 27.483,14
Quota capitale	€ 156.834,75	€ 140.270,61	€ 84.690,31
Totale fine anno	€ 189.891,92	€ 169.050,14	€ 112.173,45

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 l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in deficit ed ha provveduto ad accertare le quote che lo Stato provvederà a restituire.

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.

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

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2024

- inventario dei beni mobili	31.12.2024
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2024
Rimanenze	31.12.2024

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	55.552.667,22	55.229.121,84	323.545,38
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.816.169,38	7.833.613,88	-17.444,50
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	63.368.836,60	63.062.735,72	306.100,88
A) PATRIMONIO NETTO	57.398.692,94	56.468.850,64	929.842,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.203.472,10	311.916,21	891.555,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.766.671,56	6.281.968,87	-1.515.297,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	63.368.836,60	63.062.735,72	306.100,88
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.304.209,31	562.291,04	741.918,27

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha, attualmente progetti finanziati da PNRR che richiedono l'allineamento con la banca dati REGIS. Il Comune di Bardonecchia ha solo progetti finanziati da PNRR PAdigitale la cui erogazione dei fondi avviene per obiettivi e non attraverso la rendicontazione della spesa.

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,
- e) lo stato patrimoniale semplificato.

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 propone di dare ulteriore impulso all'attività, già proficuamente intrapresa, di risoluzione del contenzioso pendente anche potenziando l'Ufficio Ragioneria e l'interazione con gli altri Uffici.

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.

IL REVISORE UNICO
DOTT. FRANCESCO CERUTTI

Firmato in originale