

COMUNE DI PERTUSIO

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

MASSIMO GIACCONE



Introduzione

Il sottoscritto Massimo Giaccone **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 15 del 10/07/2024;

◆ ricevuta in data 20/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 18/3/2025, 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;

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

Ricevuti gli ultimi chiarimenti richiesti in data 7/4/25

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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. In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	28	23/05/2024	PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026
GC	34	27/06/2024	II VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026
GC	38	26/07/2024	3° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

GC	58	25/11/2024	4° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/2000.
----	----	------------	--

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	21	26/11/2024	5° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 10/07/2024.

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
3	126	29/12/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
2	1	07/02/2024	Variazione di Cassa e residui ai fini del D.Lgs. 118/2011
3	17	09/02/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA RESPONSABILE
2	15	09/04/2024	Variazione di Cassa e residui ai fini del D.Lgs. 118/2011
3	48	12/04/2024	VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D.LVO 267/2000.
4	23	16/04/2024	VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D.LVO 267/2000.
3	15	27/09/2024	VARIAZIONE RESPONSABILE
4	94	04/11/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA
3	128	13/11/2024	VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D.LVO 267/2000.
2	999	27/02/2025	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 736 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni della Valle Sacra;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** 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, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.I. 113/2024;

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

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **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).

Comune di Pertusio		Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni	
TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO (Anno 2024)			
		Sintesi la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		No
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "S" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.			
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie			No

1. Conto del bilancio

1.1. 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 225.830,06

Comune di Pertusio				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2024)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				242.607,81
RISCOSSIONI	(+)	183.543,91	828.938,92	1.012.482,83
PAGAMENTI	(-)	178.594,25	676.660,98	855.255,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			399.835,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			399.835,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	93.672,37	235.814,12	329.486,49
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				1.081,14
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	177.134,88	255.629,75	432.764,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.500,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			68.227,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			225.830,06

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	15.227,99
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	30.000,00
Altri accantonamenti	8.761,74
Totale parte accantonata (B)	53.989,67
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	6.667,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	111.330,88
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	117.998,87
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.125,73
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	51.715,79
F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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 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.

L'evoluzione dell'ultimo triennio e' stata la seguente:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 70.717,38	€ 148.068,56	€ 225.830,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 19.243,40	€ 40.525,22	€ 53.989,67
Parte vincolata (C)	€ 6.148,70	€ 47.118,52	€ 117.998,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 2.058,00	€ 2.125,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 45.325,28	€ 58.364,82	€ 51.715,79

1.2. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 132.462,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.416,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 70.727,20
SALDO FPV	-€ 65.311,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 17,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 764,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 11.358,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 10.612,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 132.462,30
SALDO FPV	-€ 65.311,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 10.612,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 148.066,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 225.830,06

*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		41.551,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	973,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.108,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		28.470,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	12.491,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		15.978,99
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		65.599,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	65.470,88
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		128,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		128,92
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		107.151,24
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		973,00
Risorse vincolate nel bilancio		77.578,88
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		28.599,36
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		12.491,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		16.107,91

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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): € 107151,24
- W2 (equilibrio di bilancio): 28599,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 16107,91

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 2.000,00	€ 2.500,00
FPV di parte capitale	€ 3.416,14	€ 68.227,20
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	2.000,00
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 2023 spesa corrente	2.000,00

** 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

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **non hanno** generato FPV;
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 3.416,14	€ 68.227,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 3.416,14	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

1.4. 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. munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.1 del26/2/25).

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.16 del 27/2/25 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 277.962,77	€ 183.543,91	€ -	-€ 94.418,86
Residui passivi	€ 367.087,88	€ 178.594,25	€ -	-€ 188.493,63

VARIAZIONE DEI RESIDUI A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DELIBERATO CON ATTO DI GIUNTA COMUNALE N. 16 DEL 27/02/2025

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	€ 764,19	€ 2.606,75
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 8.752,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 764,19	€ 11.358,75

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:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
MUTUI	Residui originari	0,00	0,00	945,47	1.342,73	603,82	1.135,35	2.027,37	0,00
	Riscosso residui al 31.12	0,00	0,00	945,47	1.342,73	603,82	1.135,35		
	Parzialmente riscossione	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
	Residui originari	26.056,07	25.758,43	30.877,54	50.738,17	24.908,00	25.369,75	20.054,95	7.528,62
TARSU TA / TARSU TA RES	Residui originari	0,00	13.119,19	13.619,24	46.843,73	20.519,39	12.594,54		
	Riscosso residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Parzialmente riscossione	0,00	50,91	44,09	90,25	77,41	49,05		
	Residui originari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui originari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Riscosso residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Parzialmente riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Residui originari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui originari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Riscosso residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Parzialmente riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Residui originari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi acquisiti	Residui originari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Riscosso residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Parzialmente riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Residui originari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi canoni deperazione	Residui originari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Riscosso residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Parzialmente riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Residui originari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ -		€ 179,95	€ 28.014,28	€ 9.760,57	€ 37.954,80
Titolo II	€ -		€ 549,74	€ 22.329,78	€ 92.795,19	€ 115.674,71
Titolo III	€ -		€ -	€ 1.055,00	€ 3.341,60	€ 4.396,60
Titolo IV	€ -	€ -	€ 38.499,35	€ 3.003,77	€ 127.873,94	€ 169.377,06
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ -			€ 40,50	€ 2.042,82	€ 2.083,32
Totale	€ -	€ -	€ 39.229,04	€ 54.443,33	€ 235.814,12	€ 329.486,49

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 21.126,27	€ 11.292,92	€ 32.616,33	€ 94.153,35	€ 171.568,75	€ 330.757,62
Titolo II	€ 3.519,17	€ 1.639,33	€ 6.883,70	€ 369,30	€ 66.398,81	€ 78.810,31
Titolo III	€ -				€ -	€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 4.144,00		€ 1.350,00	€ 40,51	€ 17.662,19	€ 23.196,70
Totale	€ 28.789,44	€ 12.932,25	€ 40.850,03	€ 94.563,16	€ 255.629,75	€ 432.764,63

1.5. 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.

2. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

2.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

152/6049364 COMUNE PERTUSIO PAG. 1
 ALLEGATO N.17/3 AL D.LGS 118/2011

RENDICONTO DEL TESORIERE
 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZE	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2024	0,00	0,00	242.607,81
RISCOSSIONI (+)	183.543,91	828.938,92	1.012.482,83
PAGAMENTI (-)	178.594,25	676.660,99	855.255,24
DIFFERENZA			399.835,40
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024			399.835,40

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	399.835,40
(-)	604,16
(+)	19.904,30
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	419.135,54

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000
 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	399.835,40
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	0,00
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2024 (B)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2024 (A) + (B)	0,00

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L'ANNO 2024 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

BIELLA

, LI 31.12.2024

IL TESORIERE
 BANCA SELLA S.P.A.

Firmato digitalmente da:
 RUGGERI VALENTINA
 Data: 12/02/2025 14:53:53

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).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 187.401,77	€ 242.607,81	€ 399.835,40
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

2.2. 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'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 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:

Riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31/12/2024 elaborato da PCC: euro 0,00;

- debito commerciale alla fine dell'esercizio 2023: euro 0,00
- Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2024 elaborato da PCC: -22,82 giorni;
- Tempo medio ponderato di pagamenti anno 2024 elaborato da PCC: 7,12 gg;

2.3. Analisi degli accantonamenti

2.3.1. 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 (*indicare se tipologie/categorie/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 **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 15227,93

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2024)							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9.691,32	13.367,37	23.058,69			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	9.691,32	13.367,37	23.058,69	7.528,62	7.528,62	32,65%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	69,25	14.826,86	14.896,11	7.196,00	7.196,00	48,31%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	9.760,57	28.194,23	37.954,80	14.724,62	14.724,62	38,80%
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	92.795,19	22.879,52	115.674,71	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	92.795,19	22.879,52	115.674,71	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.662,15	1.055,00	2.717,15	503,31	503,31	18,52%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.679,45	0,00	1.679,45	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.341,60	1.055,00	4.396,60	503,31	503,31	11,45%

%segue%

ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	85.059,33	22.523,12	107.582,45			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	85.059,33	22.523,12	107.582,45			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	42.814,61	18.980,00	61.794,61			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	42.814,61	18.980,00	61.794,61			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	127.873,94	41.503,12	169.377,06	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE		233.771,30	93.631,87	327.403,17	15.227,93	15.227,93	4,65%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		127.873,94	41.503,12	169.377,06	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		105.897,36	52.128,75	158.026,11	15.227,93	15.227,93	9,64%

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	327.403,17	15.227,93
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	327.403,17	15.227,93

2.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024.

2.3.3. 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.

2.4. Fondi spese e rischi futuri

2.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000, 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 30.000. disponendo i seguenti accantonamenti:

- Accantonati per Fondo contenzioso

Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
22.000,00	0,00	0,00	8.000,00	30.000,00

Le passività potenziali derivanti da una possibile soccombenza nel contenzioso ASA per il Comune di Pertusio – calcolate a partire dall'importo più alto stimabile, ossia quello di cui alla condanna contenuta nel lodo arbitrale 10/02/2016, aggiornato con gli interessi legali, per la quota parte di partecipazione diretta al consorzio (pari allo 0,2%) ammonterebbe al 31/12/2024 ad Euro 84.664,59.

L'Amministrazione prevede, in via prudenziale, in sede di rendiconto 2024 di accantonare l'importo di €. 30.000,00, apportando un aumento rispetto allo stanziamento al 1/1/2024 di €. 8.000,00

L'attuale importo di accantonamento "*fondo contenzioso*" di cui art. 167 co. 3 TUEL invero si attesta nel 35,43% della potenziale passività ad oggi stimabile alla luce dei dati, delle considerazioni e degli argomenti suesposti, ossia in un valore medio rispetto al *range* di riferimento indicato dai principi contabili internazionali.

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 ritiene di suggerire all'ente di aumentare la copertura nei successivi anni.

2.4.2. 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 (eventuale)	€	1.788,74
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	973,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	2.761,74

Le quote accantonate **risultano** congrue.

2.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non e' stato istituito un fondo

2.4.4. Altri fondi e accantonamenti

Fondo rinnovi Contrattuali

Il fondo iniziale è €. 2.000

Aumento €. 4.000

Fondo finale €. 6.000

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

2.5. Analisi delle entrate e delle spese

2.5.1. 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	454.892,00	483.392,00	484.838,24	106,58	100,30
Titolo 2	57.200,00	135.585,44	80.452,88	140,65	59,34
Titolo 3	46.358,00	53.403,00	56.585,92	122,06	105,96
Titolo 4	683.469,00	958.283,00	314.740,22	46,05	32,84
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.241.919,00	1.630.643,44	936.617,24	75,42	57,44

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	462.692,00	481.456,00	487.548,20	105,37	101,27
Titolo 2	119.242,00	128.106,00	66.030,71	55,38	51,54
Titolo 3	50.565,00	73.075,00	83.470,58	165,08	114,23
Titolo 4	1.133.254,00	1.123.794,52	87.900,92	7,76	7,82
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.765.753,00	1.806.431,52	724.950,41	41,06	40,13

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	446.250,00	483.850,00	470.128,87	105,35	101,35
Titolo 2	75.722,00	148.307,00	134.856,38	178,09	90,93
Titolo 3	55.460,00	87.305,00	79.009,30	142,46	117,39
Titolo 4	458.550,00	679.929,49	265.240,05	57,84	39,01
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.035.982,00	1.359.391,49	949.234,60	91,63	69,83

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta con servizi di supporto</i>	<i>agente nazionale della riscossione (art. 3 del d.l. n. 203/2005 e art. 2 d.l. n. 193/2016</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta con servizi di supporto</i>	<i>agente nazionale della riscossione (art. 3 del d.l. n. 203/2005 e art. 2 d.l. n. 193/2016</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale della riscossione (art. 3 del d.l. n. 203/2005 e art. 2 d.l. n. 193/2016</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate**

Accertato imu anno 2023 e 2024: €. 107.877,58 anno 2023 e €. 109.374,28 anno 2024

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

accertato TARI 2023 e 2024 : €. 120.000,00 anno 2023 e €. 120.000,00 anno 2024

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023	2024
Accertamento	€ 3.245,00	€ 12.444,53	€ 11.097,89	€ 8.581,17
Riscossione	€ 3.245,00	€ 12.444,53	€ 11.097,89	€ 8.581,17

Non destinati a spesa corrente

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:

2022 zero

2023 zero

2024 zero

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

Gli affitti 2024 dei locali micronido €. 2.086,30 incrementati

gli affitti dei locali centro sportivo 2024 €. 6.357,00 incrementati

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2024
			Competenza	
			Esercizio 2024	
Recupero evasione IMU	€ 118.174,28	€ 117.228,80	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 120.000,00	€ 125.314,83	€ 5.676,00	€ 7.528,62
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 5.654,96	€ 5.654,96	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 243.829,24	€ 248.198,59	€ 5.676,00	€ 7.528,62

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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 100,00	
Residui riscossi nel 2024		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ 100,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 100,00	
FCDE al 31/12/2024		0,00%

2.5.2. 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	Impegnato+ FPV	Impegnato /Previsioni iniziali %	Impegnato /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	540.410,00	668.636,11	596.894,85	110,45	89,27
Titolo 2	716.969,00	1.006.763,00	362.189,19	50,52	35,98
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.257.379,00	1.675.399,11	959.083,94	76,28	57,25

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnato+ FPV	Impegnato /Previsioni iniziali %	Impegnato /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	611.189,00	662.027,00	584.004,84	95,55	88,21
Titolo 2	1.133.254,00	1.156.872,52	97.763,14	8,63	8,45
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.744.443,00	1.818.899,52	681.767,98	39,08	37,48

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnato+ FPV	Impegnato /Previsioni iniziali %	Impegnato /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	562.550,00	656.590,00	619.561,11	112,13	94,36
Titolo 2	458.550,00	722.345,63	242.056,39	52,79	33,51
Titolo 3	0,00	1.000,00	1.000,00	#DIV/0!	100,00
TOTALE	1.011.100,00	1.379.925,63	862.617,50	85,31	62,51

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	€ 142.189,40	€ 153.030,67	10.841,27
102 imposte e tasse a carico ente	€ 11.245,00	€ 13.126,63	1.881,63
103 acquisto beni e servizi	€ 322.866,97	€ 360.552,85	37.685,88
104 trasferimenti correnti	€ 60.568,96	€ 62.875,73	2.306,77
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 10.876,00	€ 9.800,82	-1.075,18
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 34.258,51	€ 17.674,41	-16.584,10
TOTALE	€ 582.004,84	€ 617.061,11	35.056,27

In merito si osserva un aumento di circa il 5%

Spese per il personale

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 178.257,00	€ 134.000,67
Spese macroaggregato 103	€ 5.325,00	
Irap macroaggregato 102	€ 13.200,00	€ 13.126,63
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Segretario comunale	€ 29.523,00	€ 19.030,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 226.305,00	€ 166.157,30
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.716,00	€ 20.645,47
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 223.589,00	€ 145.511,83
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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	€ 38.367,23	€ 120.166,60	81.799,37
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 55.979,77	€ 53.662,59	-2.317,18
TOTALE	€ 94.347,00	€ 173.829,19	79.482,19

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/non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha** nel corso del 2024 al riconosciuto debiti fuori bilancio.

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/dirigenti.

3. 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.;

3.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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:

Analisi indebitamento

Il Comune di Pertusio rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2022	2023	2024
1,94%	1,90%	1,58

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

	2022	2023	2024
Residuo debito	223.260,41	235.705,19	211.896,17

Nuovi prestiti	33.500,00		
Prestiti rimborsati	21.055,22	23.809,02	24.881,01
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	235.705,19	211.896,17	187.015,16

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Oneri finanziari	10.811,20	10.876,00	9.800,82
Quota capitale	21.060,00	23.810,00	24.882,00
Totale fine anno	31.871,20	34.686,00	34.682,82

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

3.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso strumenti finanziari derivati.

4. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

5. Rapporti con organismi partecipati

5.1. 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.

5.2. 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.

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

6. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ 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/non 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	30/01/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	30/01/2025
- <i>inventario dei beni immobili</i>	30/01/2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	30/01/2025
Immobilizzazioni finanziarie	30/01/2025
Rimanenze	-

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	2.852.729,93	4.615.257,23	-1.762.527,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	715.507,12	511.691,36	203.815,76
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.568.237,05	5.126.948,59	-1.558.711,54
A) PATRIMONIO NETTO	2.909.695,52	4.506.140,31	-1.596.444,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	38.761,74	29.788,74	8.973,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	619.779,79	591.019,54	28.760,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.568.237,05	5.126.948,59	-1.558.711,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 314.590,58
Fondo svalutazione crediti +	
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI -	
	€ 314.590,58

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

Debiti +	€ 619.779,79
Debiti da finanziamento -	€ 187.015,16
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI -	
	€ 432.764,63

* ai netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	Riserve	-50.017,93
AIIb	da capitale	8.581,17
AIIc	da permessi di costruire	0,00
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrim	-58.599,10
AIIe	altre riserve indisponibili	0,00
AIIIf	altre riserve disponibili	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.546.426,86
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		-1.596.444,79

Relativamente alle variazioni del patrimonio netto la differenza in negativo ha comportato un approfondimento della voce relativa al valore delle partecipazioni in bilancio.

Il valore esposto nel 2023 di euro 1.802.749,86 non trova riscontro nell'inventario redatto nell'anno in corso e non trova riscontro negli anni precedenti.

Il valore inventariato per il 2024 pari ad euro 4.581,26 appare in linea con il valore degli anni precedenti al 2023 e trova conferma nella verifica di un errore materiale di compilazione di un prospetto che, non essendo sorretto da una contabilità economico finanziaria tenuta con il metodo della partita doppia non trova una evidenza in altri prospetti e nel risultato di bilancio dell'ente.

Tale dato inesatto si riferisce all'anno precedente, si prende atto della correzione nello stato patrimoniale 2024.

7. PNRR e PNC

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

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

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

8. 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.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

9. 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Asti, 7/4/25

L'ORGANO DI REVISIONE


