

COMUNE DI LEQUIO TANARO

Provincia di CUNEO

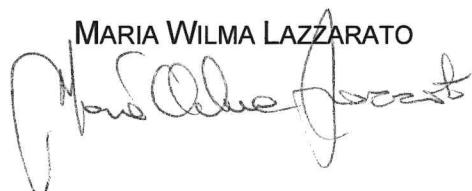
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2024

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA WILMA LAZZARATO



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2. Strumenti di finanza derivata	30
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	30

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	31
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	31
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	31
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
8. PNRR E PNC	33
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10. CONCLUSIONI	34



Comune di Lequio Tanaro
Organo di revisione

Verbale n. 2025/004 del 23/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

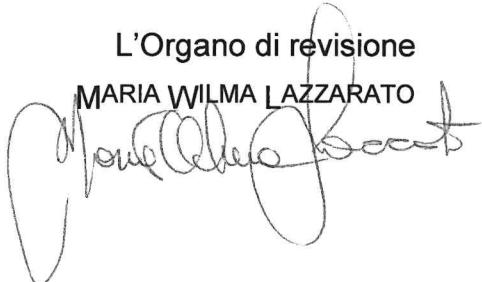
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva o presenta

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

Torino, il 23/04/2025

L'Organo di revisione
MARIA WILMA LAZZARATO


1. Introduzione

La sottoscritta Maria Wilma Lazzarato revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 4 del 04/03/2024;

♦ ricevuta in data 18/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.26 del 07/04/2025, 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. 28 del 26/11/2015;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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



Anno 2024	
Variazioni di bilancio totali	n. 28
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
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. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1

- ◆ 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.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 709 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- partecipa all'Unione dei Comuni del Fossanese;
- partecipa al Consorzio di Comuni A.C.E.M.;

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 **non 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, in quanto ancora in attesa di comunicazione da parte della Corte dei Conti, dell'avvenuta chiusura dell'istruttoria pervenuta, circa la richiesta di dati sui rendiconti anni 2019 – 2020 – 2021 e 2022;
 - 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;
 - l'Ente **non ha in essere** contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;
 - 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.
 - l'Ente **non 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).
- l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
 - 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 411.455,79 come risulta dalla seguente tabella:

Risultato d'amministrazione:

	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 411.455,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 115.782,32
Parte vincolata (C)	€ 72.229,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 196.744,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 26.699,63

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)	€ 288.066,88	€ 472.906,54	€ 411.455,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 129.478,20	€ 122.237,87	€ 115.782,32
Parte vincolata (C)	€ 10.230,69	€ 146.386,73	€ 72.229,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 142.847,09	€ 184.278,14	€ 196.744,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.510,90	€ 20.003,80	€ 26.699,63

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 confluente nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	9.000,00									9.000,00
Finanziamento spese di investimento	0,00									0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	9.609,00									9.609,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00									0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	122.101,71	0,00	0,00	122.101,71
Utilizzo parte destinata agli investimenti										44.288,00
Totale delle parti utilizzate	18.609,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.101,71	0,00	0,00	44.288,00
Totale delle parti non utilizzate	1.394,80	114.932,21	0,00	7.305,66	122.237,87	0,00	5.291,06	0,00	18.993,96	24.285,02
Totali	20.003,80	114.932,21	0,00	7.305,66	122.237,87	0,00	127.392,77	0,00	18.993,96	146.336,73
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										184.278,14
										472.906,54

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*	-€	63.020,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	6.787,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	41.281,30
SALDO FPV	-€	34.493,44
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riacertati (+)	€	-
Minori residui attivi riacertati (-)	€	40.116,62
Minori residui passivi riacertati (+)	€	76.180,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	36.063,56
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	63.020,87
SALDO FPV	-€	34.493,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	36.063,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	184.998,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	287.907,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€	411.455,79

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		36.229,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.008,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.534,55
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		22.686,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-13.072,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		35.759,32
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		51.255,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	720,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		50.535,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.608,96
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		46.926,08

SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		87.484,40
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		3.008,00
Risorse vincolate nel bilancio		11.254,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		73.221,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-9.463,55
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		82.685,40

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): € 87.484,40
- W2 (equilibrio di bilancio): € 73.221,85
- W3 (equilibrio complessivo): € 82.685,40

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

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento dei residui (rinvio al verbale 2025/003 del 01/04/2025), tenendo presente:

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 2.787,86	€ 5.588,00
FPV di parte capitale	€ 4.000,00	€ 35.693,30
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 6.257,32	€ 2.787,86	€ 5.588,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 6.257,32	€ 2.787,86	€ 5.588,00

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	5.588,00
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 2024 spesa corrente	5.588,00



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.

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **non hanno** generato FPV;
- 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	€ 42.054,17	€ 4.000,00	€ 35.693,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 42.054,17	€ 4.000,00	€ 35.693,30
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.23 del 02/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2025/003 del 01/04/2025).

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.23 del 02/04/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 760.208,14	€ 457.578,62	€ 262.512,90	-€ 40.116,62
Residui passivi	€ 510.018,65	€ 354.108,44	€ 79.730,03	-€ 76.180,18

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	€ 32.799,43	€ 14.270,93
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 6.156,79	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.160,40	€ 61.896,02
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 13,23
MINORI RESIDUI	€ 40.116,62	€ 76.180,18

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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:

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla sua eliminazione.

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	€ 55.992,67	€ 11.405,11	€ 12.496,90	€ 13.094,15	€ 39.480,23	€ 132.469,06
Titolo II	€ -		€ 14.249,00	€ -	€ 220.724,33	€ 234.973,33
Titolo III	€ 675,27	€ 554,00	€ 1.200,00	€ 3.340,75	€ 35.466,24	€ 41.236,26
Titolo IV	€ 10.071,69	€ -	€ 4.000,00	€ 130.821,39	€ 250.294,93	€ 395.188,01
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -				€ -	€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ 2.787,96	€ 353,28	€ 800,14	€ 670,59	€ 7.331,12	€ 11.943,09
Totali	€ 69.527,59	€ 12.312,39	€ 32.746,04	€ 147.926,88	€ 553.296,85	€ 815.809,75

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 820,66	€ 2.641,56	€ 12.805,56	€ 6.114,02	€ 280.544,65	€ 302.926,45
Titolo II	€ -	€ 13.852,47	€ 3.806,40	€ 30.375,24	€ 347.278,03	€ 395.312,14
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -			€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 3.891,37	€ 1.396,06	€ 3.239,95	€ 786,74	€ 17.483,16	€ 26.797,28
Totali	€ 4.712,03	€ 17.890,09	€ 19.851,91	€ 37.276,00	€ 645.305,84	€ 725.035,87

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	Totali residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	73.932,76	75.881,93	54.009,39	59.982,60	57.013,88	47.506,03	22.198,73	19.255,18
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	12.038,01	3.205,91	3.255,72	12.133,12	9.607,60		
	Percentuale di riscossione	0,00	15,86	5,94	5,43	21,28	20,22		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	85.386,69	82.766,08	100.281,43	101.882,65	102.935,03	98.638,74	97.541,41	73.985,16
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	12.226,39	25.798,23	23.723,19	29.495,21	27.938,11		
	Percentuale di riscossione	0,00	14,77	25,73	23,28	28,65	28,32		
TARSU/TIA/TARI/ARES recupero evasione	Residui iniziali	7.121,88	3.892,25	3.580,62	3.488,06	1.759,07	1.146,11	87,47	54,95
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	311,63	92,56	1.677,65	612,96	1.058,64		
	Percentuale di riscossione	0,00	8,01	2,59	48,10	34,85	92,37		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	31,00	93,00	31,00	47,00	67,00	36,00	18,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	62,00	0,00	16,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	66,67	0,00	34,04	0,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	706,88	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	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	10.338,43	10.695,59	9.477,35	9.183,23	9.276,91	6.332,28	3.525,99	2.122,65
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.469,23	1.016,71	2.629,31	7.123,72	4.182,28		
	Percentuale di riscossione	0,00	23,09	10,73	28,63	76,79	66,05		
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	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	1.885,94	1.885,94	1.885,94	1.885,94	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	0,00		

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 361.963,21
- <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i>	€ 13.111,80
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ 348.851,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 361.963,21

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	€ 199.548,80	€ 229.504,91	€ 361.963,21
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 21,83	€ 22.539,68	€ 52.539,68

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2024 il Comune di Lequio Tanaro non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo max di €. 289.917,95 =, nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2019.

Il Comune di Lequio Tanaro non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annuali essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.



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

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione 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;

- non sono stati superati i termini di pagamento;

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 **non 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 indicato** nella relazione al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di



tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 30,76
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 0,74

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, 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 100.359,70, come da seguente tabella:

Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate 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
114.932,21	0,00	0,00	-14.572,51	100.359,70

I crediti che hanno determinato il risultato di € 100.359,70 accantonato quale FCDE sono i crediti TARI/TARSU/TARES, i crediti IMU derivanti dall'attività di accertamento, i crediti derivanti dagli affitti di fabbricati, i proventi del canone Irrigazione "Bealere Interne";

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, gli stessi sono stati stralciati dal conto del bilancio come da tabella:

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI (g)	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (h)
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	803.866,66	100.359,70
	(i)	(l)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	45.539,94	45.539,94
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	849.406,60	145.899,64

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.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.300,00, come da tabella:

Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate 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 e al 31/12/2024
2.000,00	0,00	300,00	0,00	2.300,00

Si tratta di stanziamenti di bilancio, non utilizzati, per eventuali spese impreviste da contenzioso.

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

Euro 2.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 300,00 già accantonati nel bilancio consuntivo al 31/12/2024.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.094,03
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.208,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.302,03

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

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

La somma prevista per il fondo di garanzia debiti commerciali è pari a ZERO in quanto sono stati rispettati i termini di pagamento dei debiti al 31.12.2024.

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro zero come anche al 31/12/2023.

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 zero.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

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

Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate 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
5.305,66	0,00	2.708,00	5.108,96	13.122,62

Quote anni 2021 - 2022 – 2023 e 2024 relative all'Indennità di fine mandato al Sindaco € 6.302,03;

*Fondo Innovazione (derivante dal riparto incentivi R.U.P.) € 4.320,59;
Fondo per rinnovi contrattuali € 2.500,00;*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet., in quanto non ha richiesto l'accesso al FAL.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	414.981,00	425.013,51	419.605,56	101,11	98,73
Titolo 2	89.821,00	257.414,00	115.068,67	128,11	44,70
Titolo 3	135.600,00	166.292,00	161.128,85	118,83	96,90
Titolo 4	244.869,00	630.351,00	193.200,46	78,90	30,65
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	885.271,00	1.479.070,51	889.003,54	100,42	60,11

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	434.581,00	442.746,02	421.700,03	97,04	95,25
Titolo 2	248.519,00	301.531,00	84.768,83	34,11	28,11
Titolo 3	126.370,00	153.405,00	143.024,42	113,18	93,23
Titolo 4	189.981,00	753.176,79	703.978,51	370,55	93,47
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	999.451,00	1.650.858,81	1.353.471,79	135,42	81,99

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	439.061,00	458.401,00	445.900,15	101,56	97,27
Titolo 2	84.740,00	296.890,12	270.744,04	319,50	91,19
Titolo 3	143.071,00	185.029,00	168.475,43	117,76	91,05
Titolo 4	263.100,00	523.971,22	383.458,90	145,75	73,18
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	929.972,00	1.464.291,34	1.268.578,52	136,41	86,63

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 in seguito alla più intesa attività di controllo e riscossione dell'imposta e all'aumento dell'aliquota sui fabbricati di categoria D, di numero 1 punto di percentuale;

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 coerenti con il piano finanziario approvato con delibera di C.C. n.10 del 29/04/2024.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative	2022	2023	2024
Accertamento	€ 26.733,05	€ 25.397,04	€ 25.926,81
Riscossione	€ 26.217,05	€ 25.397,04	€ 25.926,81

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	€ 26.389,16	18127,40%	68,69
2023	€ 5.690,54	4119,53%	72,39
2024	€ 4.999,97	4060,08%	81,2

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

sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	€ 7.338,30	€ 10.238,54	€ 7.265,13
riscossione	€ 7.338,30	€ 10.238,54	€ 7.265,13
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata		Accertamento 2024
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>		
Sanzioni Codice della Strada	€	-
fondo svalutazione crediti corrispondente	€	-
entrata netta	€	-
destinazione a spesa corrente vincolata	€	-
% per spesa corrente	0,00%	
destinazione a spesa per investimenti	€	-
% per Investimenti	0,00%	

Destinazione parte vincolata		Accertamento 2024
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>		
Sanzioni Codice della Strada	€	7.265,13
fondo svalutazione crediti corrispondente	€	-
entrata netta	€	7.265,13
destinazione a spesa corrente vincolata	€	3.632,56
% per spesa corrente	50,00%	
destinazione a spesa per investimenti	€	-
% per Investimenti	0,00%	

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2023, in quanto un immobile non è stato locato in quanto necessita di lavori di adeguamento normativi di impianti.

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 Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 192.302,31	€ 219.360,63	€ 5.443,45	€ 19.255,18
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 110.522,34	€ 112.678,31	€ 19.619,00	€ 74.040,11
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 302.824,65	€ 332.038,94	€ 25.062,45	€ 93.295,29

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

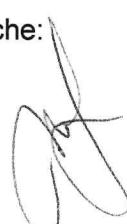
Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 47.506,03	
Residui riscossi nel 2024	€ 9.607,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 15.699,70	
Residui al 31/12/2024	€ 22.198,73	46,73%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 22.198,73	
FCDE al 31/12/2024		0,00%

3.5.2. 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	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	606.852,00	829.316,39	630.614,95	103,92	76,04
Titolo 2	244.869,00	699.113,60	253.445,16	103,50	36,25
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	851.721,00	1.528.429,99	884.060,11	103,80	57,84

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	774.240,00	871.231,17	585.291,75	75,60	67,18
Titolo 2	189.981,00	795.230,96	586.024,16	308,46	73,69
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	964.221,00	1.666.462,13	1.171.315,91	121,48	70,29

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	629.877,00	924.823,69	833.395,58	132,31	90,11
Titolo 2	288.100,00	725.259,22	532.491,86	184,83	73,42
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	917.977,00	1.650.082,91	1.365.887,44	148,79	82,78

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	€ 101.033,41	€ 155.627,16	54.593,75
102	imposte e tasse a carico ente	€ 11.663,58	€ 14.779,19	3.115,61
103	acquisto beni e servizi	€ 302.097,23	€ 311.266,31	9.169,08
104	trasferimenti correnti	€ 140.241,03	€ 314.827,80	174.586,77
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 14.819,01	€ 13.054,97	-1.764,04
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.027,00	€ 1.756,96	729,96
110	altre spese correnti	€ 11.622,63	€ 16.495,19	4.872,56
TOTALE		€ 582.503,89	€ 827.807,58	245.303,69



Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 10.200,00.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2024, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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.

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** espresso parere favorevole al rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 157.458,72	€ 158.333,90
Spese macroaggregato 103	€ 13.589,01	€ 1.411,00
Irap macroaggregato 102	€ 9.066,37	€ 11.698,82
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 180.114,10	€ 171.443,72



(-) Componenti escluse (B)	€ 7.940,39	€ 20.455,82
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 172.173,71	€ 150.987,90
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 29/11/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione 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
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 448.693,96	€ 491.427,34	42.733,38
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 133.330,20	€ 5.371,22	-127.958,98
TOTALE	€ 582.024,16	€ 496.798,56	-85.225,60

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*)

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non *ha rilevato debiti fuori bilancio*.

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.; (*in caso di risposta negativa fornire chiarimenti*)
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

2022	2023	2024
2,37%	1.78%	1,46%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 419.605,56	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 115.068,67	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 161.128,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 695.803,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 69.580,31	
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)	€ 13.054,97	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 2.911,88	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 59.437,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 10.143,09	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,46

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	+	€	262.300,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	36.993,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	30.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	255.306,89

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 331.079,19	€ 297.529,35	€ 262.300,14
Nuovi prestiti (+)			€ 30.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 33.549,84	€ 35.229,21	€ 36.993,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 297.529,35	€ 262.300,14	€ 255.306,89
Nr. Abitanti al 31/12	742,00	709,00	708,00
Debito medio per abitante	400,98	369,95	360,60

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 16.498,38	€ 14.819,01	€ 13.054,97
Quota capitale	€ 33.549,84	€ 35.229,21	€ 36.993,25
Totale fine anno	€ 50.048,22	€ 50.048,22	€ 50.048,22

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

CONTRATTI DI LEASING

L'Ente non ha in corso al 31/12/2024 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico o privato.

CONCESSIONE DI GARANZIE

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2024 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **non ha** vincolato nel risultato di amministrazione nessun l'importo in quanto non ci sono somme da restituire nel 2024;

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 **non ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
SOCIETA' CONTROLLATE	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET
SOCIETA' PARTECIPATE	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
C.A.L.S.O. SPA	0,001	https://calso.org/
S.M.A.	0,83528	https://www.sma-cn.it/

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

- 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'Ente **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 perseguitibili dall'art. 4 del TUSP.

- L'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

Il Comune di Lequo Tanaro con deliberazione di Giunta Comunale n.35, in data 15/04/2021 ha esercitato la facoltà di non adottare la contabilità economico patrimoniale a partire dal conto consuntivo 2020 sino a nuove disposizioni ministeriali.

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:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	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	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.692.753,29	3.459.524,69	233.228,60
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.075.413,26	890.404,33	185.008,93
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.768.166,55	4.349.929,02	418.237,53
A) PATRIMONIO NETTO	3.771.955,17	3.570.304,57	201.650,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.422,62	7.305,66	8.116,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	980.788,76	772.318,79	208.469,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.768.166,55	4.349.929,02	418.237,53
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

Variazione positiva delle immobilizzazioni in seguito all'incremento di Infrastrutture demaniali, nuovo fabbricato ad uso abitativo, fabbricato ad uso commerciale, infrastrutture idrauliche e altri incrementi di beni materiali.

Variazione positiva dell'attivo circolante per effetto in generale di una buona e maggiore riscossione di residui attivi, di crediti tributari, di contributi agli investimenti e altri crediti.

Incremento del Patrimonio netto.

Aumento dei Fondi per rischi ed oneri in seguito alla creazione di nuovi Fondi.

Aumento dei Debiti soprattutto nei confronti di fornitori per nuovi lavori pubblici.



8. PNRR e PNC

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

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

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

I progetti finanziati con risorse del PNRR previsti oppure ammessi oppure ancora, in attesa di finanziamento nell'esercizio 2024 del Comune di Lequio Tanaro sono riepilogati dalla seguente tabella:

Voce	Capitolo	Art.	Codice	Descrizione progetto	Stanziato	Realizzato	Titolo
20	15	2	U.1.04.01.02.005	Abilitazione al CLOUD	47.427,00	47.427,00	I
20	20	1	U.1.03.02.19.005	Esper.cittadini nei serv.pubbl.	8.418,00	8.418,00	I
20	20	2	U.1.04.01.02.005	Esper.cittadini nei serv.pubbl.	71.504,00		I
20	25	2	U.1.04.01.02.005	Adozione App. IO	7.047,00		I
20	30	2	U.1.04.01.02.005	Piattaforma Notifiche Digitali	23.147,00		I
20	35	2	U.1.04.01.02.005	Spid/CIE	14.000,00	14.000,00	I
20	40	2	U.1.04.01.02.005	Piattaforma PAGOPA	23.066,00	23.066,00	I
20	45	2	U.1.04.01.02.005	Piattaforma Nazionale Dati	10.172,00		I

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

Lì, 23 aprile 2025


L'ORGANO DI REVISIONE
~~Maria Luisa De Mattei~~

DOCUMENTO ORIGINALE CON FIRMA AUTOGRAFA