COMUNE DI SAMPEYRE - Prot 0002133 del 27/03/2025 Tit IV Cl 2 Fasc

PROVINCIA DI CUNEO

COMUNE DI SAMPEYRE

Parere dell'organo di revisione sulla Relazione al Rendiconto di Gestione

Esercizio 2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa RUOCCO Patrizia

COMUNE DI SAMPEYRE - Prot 0002133 del 27/03/2025 Tit IV Cl 2 Fasc

PARERE 4/2025

Comune di Sampeyre

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la approvazione del rendiconto della gestione 2022 di cui al Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale n. 44 del 22/03/2023, operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

Cameri, lì 26 marzo /2025

L'organo di revisione

Dott.ssa RUOCCO Patrizia

Patrizia Ruocco

Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Novara
PATRIZIA RUOCCO
N. Iscriz. 357/A

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Ruocco Patrizia, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 21/12/2022.

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 03/03/2024 completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico semplificato
  c) Stato patrimoniale semplificato;

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 con le relative delibere di variazione;
- 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;

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sampeyre registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1005 abitanti.

L'organo di revisione nel corso dell'anno 2024 ha effettuato un controllo della contabilità dell'ente non riscontrando anomalie,

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

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)	€ 541.377,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 541.377,43

l'organo di revisione ha provveduto alla verifica della risultanza contabile dello stesso dall'esame della documentazione fornita.

Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.227.829,53

L'equilibrio di bilancio, come evidenziato nell'allegato 10 al rendiconto di gestione, esprime in maniera completa i risultati di gestione dell'anno 2024. Dall'esame dello stesso si rileva una corretta indicazione delle poste di bilancio.

Fondo pluriennale vincolato (FPV) dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato la composizione del Fondo Pluriennale Vincolato esaminando l'allegato rendiconto.

Le indicazioni fornite nello stesso evidenziano chiaramente la consistenza del fondo e le imputazioni di spese, dall'esame delle stesse non si riscontrano elementi di discordanza.

Risultato di amministrazione

L'allegato 10 (Quadro Generale Riassuntivo) riepiloga per ogni titolo di Entrata e di Spesa quanto evidenziato in maniera analitica negli allegati dieci di gestione delle Entrate e gestione delle Spese.

In tale quadro riassuntivo vengono correttamente riportati i saldi di ogni singolo titolo che compone il bilancio. L'esame ed il relativo raffronto determina che gli stessi evidenziano in maniera esaustiva la situazione economica dell'ente.

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 Delibera della Giunta Comunale n. 22 del 17/02/2025.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal responsabile dei vari capitoli, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È stata esaminata 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.

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, dagli allegati della Delibera precedentemente indicata, 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 ed evidenziando, nel caso, le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Nella documentazione inviata tali residui risultano con corretta evidenziazione delle tipologie e suddivisione per gli anni di provenienza.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate l'organo di revisione ha avuto modo di verificare che l'ente ha posto in essere le azioni necessarie per poter recuperare quanti più residui possibili.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

La composizione del fondo, come evidenziato nell'allegato denominato "composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti" viene conteggiata in considerazione dei residui dell'esercizio e di quelli inerenti agli esercizi precedenti decurtati dei crediti eliminati in quanto inesigibili.

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

1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti;
2) La corrispondente riduzione del FCDE;
3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

L'Ente nell'anno 2024 ha contratto nuovi prestiti per l'importo complessivo di € 343.000,00, rispettando le condizioni previste dal Tuel per il ricorso all'indebitamento.

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

L'Ente nell'anno 2024 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria o di anticipazioni a mezzo della Cassa depositi e prestiti.

Dall'analisi del prospetto inerente i debiti a titolo di prestiti si riscontra che l'Ente nell'anno 2024 a sostenuto costi complessivi per i prestiti per l'importo di € 268.872,28, di cui € 143.595,89a titolo di capitale ed € 125.276,39 a titolo di interessi

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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 conseguiti i risultati attesi e che è stata posta una corretta attenzione al recupero dell'evasione e dei residui attivi.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, come evidenziato nei relativi prospetti indicati come "allegato 10" evidenziano una corretta ripartizione delle stesse.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024 hanno rispettato i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al

pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene partecipazioni nelle seguenti società, consorzi e Istituti:

- ACDA per una quota di partecipazione del 0,002%
- ATL per una quota di partecipazione del 0,5%
- Consorzio Servizi Ecologia ed Ambiente del 1,05%
- Consorzio Monviso Solidale del 0,8%
- Istituto Storico delle Resistenza del 0,18%

CONTO ECONOMICO SEMPLIFICATO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2024 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono correttamente rilevate.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha posto in essere le procedure di valutazione dei cespiti in applicazione dei nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2024 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio. L'esame dello stesso non ha determinato discordanze.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2024 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non si riscontrano iscrizioni contabili per tale categorie di voci contabili nel relativo prospetto del passivo dello stato patrimoniale

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
b) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate in maniera succinta ma esaustiva le operazioni di gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024

L'Organo di revisione

Dott.ssa RUOCCO Patrizia

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Novara
PATRIZIA RUOCCO
N. Iscriz. 357/A