

COMUNE DI ROCCA CANAVESE

Città Metropolitana di TORINO

Atto n. 2025-007 del 12/03/2025

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

IL REVISORE UNICO

BOFFA DOTT. PIERANTONIO STEFANO

(APPOSTA FIRMA DIGITALE)

Sommario

1.INTRODUZIONE	3
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 2023	9
2.5 Analisi della gestione dei residui	10
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	13
3.GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1 Fondo di cassa	13
3.2 Tempestività pagamenti	14
3.3 Analisi degli accantonamenti	14
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	16
3.4 Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1 Fondo contenzioso	16
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	16
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1 Entrate	17
3.5.2 Spese	
4.ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	21
4.2 Strumenti di finanza derivata	22
5.RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	22
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	22
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	22
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	22
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	23
7.CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	23
8.PNRR E PNC	24
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	24
11.CONCLUSIONI	24

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto **BOFFA dott. Pierantonio Stefano**, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 18 del 17/06/2024;

- ◆ ricevuta in data 06/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 26/02/2025, corredato dal conto del bilancio e 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;
- ◆ 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 aggiornato in vigore;

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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio rientranti nel periodo di nomina dello scrivente Revisore;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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

(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.724 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è** terremotato;
- l'Ente **non è** alluvionato;
- l'Ente **non** partecipa ad una Unione dei Comuni;
- l'Ente **non** partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali né 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2024, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente **non** ha in essere operazioni economiche di partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 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;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- 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) emerge che l'Ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di Euro 1.300.564,80, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.340.305,61
RISCOSSIONI	629.855,70	1.454.472,78	2.084.328,48
PAGAMENTI	462.847,82	1.559.934,43	2.022.782,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.401.851,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.401.851,84
RESIDUI ATTIVI	329.200,74	346.165,69	675.366,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	185.203,81	360.222,41	545.426,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			40.032,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			191.194,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.300.564,80

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	1.242.418,38	1.536.230,75	1.300.564,80
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	324.180,08	406.749,65	480.243,68
Parte vincolata (C)	298.002,80	368.746,67	344.727,92
Parte destinata agli investimenti (D)	103.465,00	375.765,75	260.803,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	516.770,50	384.968,68	214.789,94

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno

finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	406.749,65	368.746,67	375.765,75	384.968,68	1.536.230,75
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				212.100,00	212.100,00
Utilizzo parte accantonata	9.071,00				9.071,00
Utilizzo parte vincolata		160.835,51			160.835,51
Utilizzo parte destinata agli investimenti			354.200,00		354.200,00
Valore delle parti non utilizzate	397.678,65	207.911,16	21.565,75	172.868,68	800.024,24
Totale	406.749,65	368.746,67	375.765,75	384.968,68	1.536.230,75

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	200.431,92	10.000,00	0,00	196.317,73	406.749,65
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	200.431,92	10.000,00	0,00	196.317,73	406.749,65
Totale	200.431,92	10.000,00	0,00	196.317,73	406.749,65

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	14.451,72	354.294,95	0,00	0,00	368.746,67
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	14.451,72	354.294,95	0,00	0,00	368.746,67
Totale	14.451,72	354.294,95	0,00	0,00	368.746,67

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:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-119.518,37
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	158.673,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	231.227,25
SALDO FPV	-72.553,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	109.710,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	66.116,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-43.593,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-119.518,37
SALDO FPV	-72.553,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-43.593,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	736.206,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	800.024,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.300.564,80

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		192.271,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	51.535,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	51.000,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		89.735,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	31.029,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		58.705,48
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		351.863,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	82.182,63
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		269.680,51
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		269.680,51
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		544.134,54
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		51.535,40
Risorse vincolate nel bilancio		133.183,52
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		359.415,62
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		31.029,63
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		328.385,99

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.

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): € 544.134,54
- W2 (equilibrio di bilancio): € 359.415,62
- W3 (equilibrio complessivo): € 328.385,99

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- 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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	29.226,18	40.032,67
FPV di parte capitale	129.447,47	191.194,58
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	158.673,65	231.227,25

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	29.226,18	40.032,67

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 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, 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 anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato
- destinato ad investimenti
- libero

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale		
	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	129.447,47	191.194,58

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. munito del parere dell'Organo di revisione verbale n. 2025-003 del 10/02/2025.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.068.766,79	629.855,70	329.200,74	109.710,35
Residui passivi	714.168,00	462.847,82	185.203,81	66.116,37

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:

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI							
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1		8.193,22	22.403,37	33.607,26	89.603,37	196.074,30	349.881,52
Titolo 2					0,00	33.945,13	33.945,13
Titolo 3				1.934,48	19.499,23	8.482,37	29.916,08
Titolo 4				3.779,09	144.968,72	93.799,99	242.547,80
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9		512,77	787,17	1.650,97	2.261,09	13.863,90	19.075,90
Totale	0,00	8.705,99	23.190,54	40.971,80	256.332,41	346.165,69	675.366,43

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	13.002,00	38.061,97	584,40	35.364,37	16.337,15	245.892,44	349.242,33
Titolo 2	516,30		974,00	17.128,81	36.535,67	92.013,14	147.167,92
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.520,45	2.255,53	3.207,47	11.845,65	7.870,04	22.316,83	49.015,97
Totale	15.038,75	40.317,50	4.765,87	64.338,83	60.742,86	360.222,41	545.426,22

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	23.781,47	13.022,39	7.566,02	31.156,92
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	7.650,54	1.824,90	0,00	3.220,01
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	205,60	1.642,90
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	31.432,01	14.847,29	7.771,62	36.019,83

Nelle tabelle seguenti, il dettaglio per le principali voci di entrate tributarie.

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 59.240,70	
Residui riscossi nel 2024	€ 9.814,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.923,66	
Residui al 31/12/2024	39.502,12	66,68%
Residui della competenza		
Residui totali	39.502,12	
FCDE al 31/12/2024	39.502,12	100,00%

TASI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	70.037,02	
Residui riscossi nel 2024	6.936,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	62.738,66	
Residui al 31/12/2024	361,92	0,52%
Residui della competenza		
Residui totali	361,92	
FCDE al 31/12/2024	361,92	100,00%

RIEPILOGO

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 133.031,04	
Residui riscossi nel 2024	€ 17.008,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 72.662,32	
Residui al 31/12/2024	43.360,01	32,59%
Residui della competenza		
Residui totali	43.360,01	
FCDE al 31/12/2024	43.360,01	100,00%

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.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	1.401.851,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	1.401.851,84
Differenza	0,00

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 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui eventuale riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.528.418,19	1.340.305,61	1.401.851,84
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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.

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** 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'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;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui eventualmente scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente;

L'Organo di revisione ha verificato, 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 che l'Ente **non ha** assegnato obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali ai tutti i dirigenti responsabili, né 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.

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 **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 s.m.i.;

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **190.076,48**.

Questa la composizione del Fondo per le principali entrate tributarie.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024	FCDE al 31.12.2024
IMU ANNI PRECEDENTI	Residui iniziali		156,59	28.356,32	16.922,38	70.927,49	59.172,11	50.261,20	31.156,92
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	10.325,80	16.922,38	26.285,45	9.814,92		
	Percentuale di riscossione			36,4%	100,0%	37,1%	16,6%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		144.703,66	208.099,62	184.836,01	208.181,18	218.161,97	193.904,08	151.846,29
	Riscosso c. residui al 31.12		8.696,76	69.724,87	32.962,19	65.227,26	43.091,33		
	Percentuale di riscossione		6,0%	33,5%	17,8%	31,3%	19,8%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		0,00	89,40	0,00	1.692,40	2.899,20	2.486,60	1.066,25
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	89,40	0,00	821,00	662,60		
	Percentuale di riscossione			100,0%		48,5%	22,9%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		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		
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali		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		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		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		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		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		
	Percentuale di riscossione								

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono attualmente società partecipate in perdita. E' presente un fondo perdite società partecipate per quanto riguarda una precedente partecipazione indiretta tramite Comunità Montana Alto Canavese nel disciolto Consorzio ASA, sottoposto a procedura concorsuale. L'accantonamento, dagli iniziali euro 100.000,00, è stato incrementato di euro 125.000,00, ed è pari al 31/12/2024 ad euro 225.000,00, disposto esclusivamente a fini prudenziali per evitare ogni possibile danno patrimoniale all'Ente.

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 10.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per totali euro 2.216,00.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato alcun** accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo per aumenti contrattuali	26.300,00
Altri accantonamenti	5.000,00
Spese generiche sval.residui > 5 anni	17.711,37
Fondo potenziamento risorse ufficio	3.939,83

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	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.023.932,00	1.001.164,32	805.090,02	80,42
Titolo II	83.848,51	90.948,82	57.003,69	62,68
Titolo III	249.564,95	225.647,25	217.164,88	96,24
Titolo IV	988.875,25	209.980,34	116.180,35	55,33
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2022	2023	2024
Accertamento	46.097,26	34.073,63	39.197,93
Riscossione	46.097,26	34.073,63	39.197,93

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2022	2023	2024
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	1.119.769,16	1.199.121,98	1.180.186,12
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2022	2023	2024
accertamento	8.065,90	4.693,20	1.397,94
riscossione	5.467,40	2.492,40	1.147,94
%riscossione	67,78	53,11	82,12

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2022	Accertamento 2023	Accertamento 2024
Sanzioni CdS	8.065,90	4.693,20	1.397,94
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	976,71	1.457,01
Entrata netta	8.065,90	3.716,49	-59,07
destinazione a spesa corrente vincolata	6.648,02	3.108,62	0,00
% per spesa corrente	82,42%	83,64%	
destinazione a spesa per investimenti	1.417,88	607,87	0,00
% per Investimenti	17,58%	16,36%	

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, non sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, in quanto, con determina 177 del 30.12.2024 il responsabile finanziario dà atto che non sono state incassate somme di competenza a titolo di violazioni al limite massimo di velocità ma soltanto violazioni generiche al CdS.

La tabella seguente sintetizza l'attività di riscossione dei relativi residui.

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 3.450,50	
Residui riscossi nel 2024	€ 662,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2024	2.787,90	80,80%
Residui della competenza	€ 250,00	
Residui totali	3.037,90	
FCDE al 31/12/2024	3.287,90	108,23%

Attendibilità della previsione delle spese

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

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.452.075,15	1.180.186,12	100,0%	81,3%
Titolo 2	1.751.622,72	429.670,09	100,0%	24,5%
Titolo 3	0,00	0,00		
Titolo 4	37.403,00	37.402,89	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00		
Titolo 7	489.477,01	272.897,74	100,0%	55,8%
TOTALE	3.730.577,88	1.920.156,84	100,0%	51,5%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati spesa corrente		2023	2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	284.277,28	288.531,03	4.253,75
102	imposte e tasse a carico ente	25.645,40	29.793,84	4.148,44
103	acquisto beni e servizi	712.914,17	682.471,02	-30.443,15
104	trasferimenti correnti	130.567,96	135.587,04	5.019,08
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	14.446,84	12.746,67	-1.700,17
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.529,60	6.620,47	-1.909,13
110	altre spese correnti	22.740,73	24.436,05	1.695,32
TOTALE		1.199.121,98	1.180.186,12	-18.935,86

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2024
Spese macroaggregato 101	344.056,53	284.791,76
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	23.302,78	18.911,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: servizi interinali	653,70	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	368.013,00	303.703,01
(-) Componenti escluse (B)	53.235,49	2.137,03
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	314.777,51	301.565,98

Media Entrate correnti	1.424.164,23
FCDE - Bilancio	39.535,40
Denominatore	1.384.628,83

Spesa di personale	284.367,39
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	284.367,39

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
20,54%	28,60%	32,60%

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

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Poiché l'accordo integrativo è stato sottoscritto il 29/05/2024 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha vincolato somme nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati spesa conto capitale		2023	2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	1.140.929,69	420.110,81	-720.818,88
203	Contributi agli investimenti	5.000,00	9.559,28	4.559,28
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.145.929,69	429.670,09	-716.259,60

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

Debiti fuori bilancio

Non sono presenti.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1 Concessione di garanzie 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 l'Ente **ha** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
1,42%	1,19%	0,84%

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	383.873,32	347.022,73	275.922,15
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	36.849,59	35.702,72	37.402,89
Estinzioni anticipate (-)		35.397,96	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1,00	0,10	0,00
Totale fine anno	347.022,73	275.922,15	238.519,26

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	18.039,03	14.446,84	12.746,67
Quota capitale	36.849,59	35.702,72	37.402,89
Totale fine anno	54.888,62	50.149,56	50.149,56

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non** ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente risulta a saldo zero, sia in surplus che in deficit, e non ha liberato risorse vincolate poiché non sono presenti.

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 è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria rilevante. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

La situazione patrimoniale sintetica 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	7.169.116,69	6.862.924,77	306.191,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.895.103,97	2.218.152,18	-323.048,21
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.064.220,66	9.081.076,95	-16.856,29
A) PATRIMONIO NETTO	7.989.333,98	7.884.310,07	105.023,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	290.167,20	206.317,73	83.849,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	784.719,48	990.449,15	-205.729,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.064.220,66	9.081.076,95	-16.856,29

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 **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.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si evidenziano né irregolarità non sanate, né rilievi, considerazioni o proposte.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

giudizio positivo

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Torino, 12 marzo 2025

IL REVISORE UNICO

BOFFA DOTT. PIERANTONIO STEFANO

(APPOSTA FIRMA DIGITALE)