

COMUNE DI CARAVINO

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Salvatore Sanna

Comune di Caravino

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 4 aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

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

Torino, lì 4 aprile 2025

L'Organo di Revisione

Dott. Salvatore Sanna



Sommario

| | |
|--|----|
| Verifiche preliminari | 5 |
| Il risultato di amministrazione | 6 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 | 8 |
| Analisi della gestione dei residui | 9 |
| Analisi degli accantonamenti | 12 |
| Analisi delle entrate e delle spese | 12 |
| Indebitamento | 16 |
| Rapporti con organismi partecipati | 19 |
| Relazione della giunta al rendiconto | 20 |
| Conclusioni | 20 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Salvatore Sanna, revisore unico del Comune di Caravino, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 21.02.2024;

- ◆ ricevuti in data 2 aprile 2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 21 del 1° aprile 2025, completi 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):

Conto del bilancio; Stato patrimoniale semplificato di cui al D.M. 11/11/2019; corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio finanziario 2024 dal Consiglio Comunale, dalla Giunta Comunale e dal Responsabile del Servizio Finanziario;

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

| | Anno 2024 |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 9 |
| 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. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 1 |

| | |
|---|------|
| 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. 0 |

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 901 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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'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:

- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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 ha applicato nel corso del 2024 avanzo vincolato;
- 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 d'investimento;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- 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;
- non dove essere reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- Non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del D.L. n.35/2013 convertito in legge 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- Nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero di eventuali quote di disavanzo, in quanto non ricorre la fattispecie;
- Non ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2024

Conto del bilancio

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di Euro 477.705,19 come risulta dai seguenti elementi:

| Comune di Caravino | | | | |
|--|------------|------------|------------|-------------------|
| Allegato a) Risultato di amministrazione | | | | |
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2024) | | | | |
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2024 | | | | 222.752,32 |
| RISCOSSIONI | (+) | 393.609,27 | 990.630,31 | 1.384.239,58 |
| PAGAMENTI | (-) | 245.543,72 | 887.471,47 | 1.133.015,19 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 | (=) | | | 473.976,71 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 | (=) | | | 473.976,71 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 194.587,81 | 122.375,29 | 316.963,10 |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> | | | | 0,00 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 42.727,12 | 132.043,49 | 174.770,61 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 9.815,65 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 41.636,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) | (=) | | | 564.717,55 |

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|------------|------------|------------|
| (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione") | | | |
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 481.434,08 | 477.705,19 | 564.717,55 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 169.516,59 | 142.829,42 | 132.135,78 |
| b) Parte vincolata | 63.248,82 | 55.315,43 | 101.254,12 |
| c) Parte destinata a investimenti | 9.401,62 | 2.188,80 | 6.300,00 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 239.267,05 | 277.371,54 | 325.027,65 |

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

Nel corso del 2024, è stato applicato al bilancio di previsione complessivi euro 82.512,35:

- Quota vincolata: €. 3.686,68
- Quota destinata ad investimenti: €. 2.188,80
- Quota accantonata: €. 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi: €. 73.081,41

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2, del Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187, comma 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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 di competenza | (+ o -) | 93.490,64 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 93.490,64 |
| Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+) | | 29.352,65 |
| Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-) | | 51.451,65 |
| SALDO FPV | | -22.099,00 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 14.813,19 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 30.433,91 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 15.620,72 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA (+) | | 93.490,64 |
| SALDO FPV (+) | | -22.099,00 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI (+) | | 15.620,72 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+) | | 78.956,89 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+) | | 398.748,30 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2024 | (A) | 564.717,55 |

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:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| 01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 123.729,15 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024 | (-) | 30.717,56 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 48.472,01 |
| 02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 44.539,58 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -41.411,20 |
| 03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 85.950,78 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 26.619,38 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 1.153,37 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 25.466,01 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2024

| | | |
|--|--|-------------------|
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 25.466,01 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 150.348,53 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2024 | | 30.717,56 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 49.625,38 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 70.005,59 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -41.411,20 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 111.416,79 |

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 150.348,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 70.005,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 111.416,79

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

L'Organo di revisione ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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 31/12/2024 è la seguente:

| FPV | 01/01/2024 | 31/12/2024 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 2.452,72 | € 9.815,65 |
| FPV di parte capitale | € 26.899,93 | € 41.636,00 |
| 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 | € 12.009,67 | € 2.452,72 | € 9.815,65 |

Il FPV in spesa c/capitale in presenza delle 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'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 139.252,36 | € 26.899,93 | € 41.636,00 |

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| Voci di spesa | Importo |
|---|-----------------|
| Salario accessorio e premiante | 9.815,65 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2024 spesa corrente | 9.815,65 |

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 deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 13.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 603.010,27 | € 393.609,27 | € 316.963,10 | -€ 209.401,00 |
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui passivi | € 318.704,75 | € 245.543,72 | € 174.770,61 | -€ 73.161,03 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabelle seguenti

Analisi residui attivi al 31.12.2024

| | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 34.113,97 | 20.876,33 | 33.737,34 | 44.465,71 | 75.480,26 | 35.686,17 | 244.359,78 |
| Titolo 2 | - | - | - | 65.251,00 | 61.223,30 | 12.341,82 | 138.816,12 |
| Titolo 3 | 1.617,77 | 151,43 | 5.868,20 | 11.095,44 | 25.591,51 | 21.321,55 | 65.645,90 |
| Titolo 4 | 45.907,28 | - | - | 32.107,50 | 144.076,00 | 51.970,77 | 274.061,55 |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 9 | - | - | - | - | 1.447,23 | 1.054,98 | 2.502,21 |
| Totale | 81.639,02 | 21.027,76 | 39.605,54 | 152.919,65 | 307.818,30 | 122.375,29 | 725.385,56 |

Analisi residui passivi al 31.12.2024

| | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|---------------|-------------------|----------|---------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 2.057,37 | 0 | 228,38 | 60.893,00 | 109.159,17 | 49.474,50 | 221.812,42 |
| Titolo 2 | 0 | 0 | 0 | 366 | 137.430,96 | 66.784,36 | 204.581,32 |
| Titolo 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0 | 0 | 0 | 4.600,00 | 3.969,87 | 15.784,63 | 24.354,50 |
| Totale | 2.057,37 | 0 | 228,38 | 65.859,00 | 250.560,00 | 132.043,49 | 450.748,24 |

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2024

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.

Gestione Finanziaria

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

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) | € | 473.976,71 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | € | 473.976,71 |

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).

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 408.696,93 | € 222.752,32 | € 473.976,71 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 4.829,92 | € 4.829,92 | € 46.528,37 |

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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 scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00.

Analisi degli accantonamenti**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'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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 114.787,65.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende e società partecipate.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato e altri fondi e accantonamenti

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato e per altri accantonamenti così determinato:

| | | |
|--|---|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € | 4.227,52 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | 2.208,00 |
| - utilizzi | € | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € | 6.435,52 |

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad € 6.435,52 per indennità di fine mandato relativa all'anno 2024.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non è tenuto ad accantonamenti per debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2024

| 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 | 575.387,96 | 577.105,96 | 580.017,59 | 100,80 | 100,50 |
| Titolo 2 | 22.020,82 | 60.301,25 | 51.923,94 | 235,79 | 86,11 |
| Titolo 3 | 99.535,00 | 133.077,70 | 126.764,95 | 127,36 | 95,26 |
| Titolo 4 | 164.200,00 | 190.846,20 | 169.114,70 | 102,99 | 88,61 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 861.143,78 | 961.331,11 | 927.821,18 | 107,74 | 96,51 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

Contributi per permessi di costruire

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-------------|------------|------------|
| Accertamento | € 24.630,26 | € 8.628,73 | € 6.153,73 |
| Riscossione | € 24.630,26 | € 8.628,73 | € 6.153,73 |

I proventi abilitativi edilizi e le relative sanzioni non sono stati destinati a spesa corrente, ma esclusivamente a spesa in conto capitale.

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 ex art.208 co 1 ed ex art. 142 co 12 bis | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|------------|----------|----------|
| accertamento | € 1.423,14 | € 198,00 | € 450,49 |
| riscossione | € 1.423,14 | € 198,00 | € 450,49 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

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.

Attività di verifica e controllo

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| | | | Competenza | 2024 |
| | | | Esercizio 2024 | 2024 |
| Recupero evasione IMU/TASI | 197.002,00 | 238.828,84 | 0,00 | 31.883,11 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI | 132.632,53 | 125.464,75 | 0,00 | 82.904,54 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 250.383,06 | 249.727,81 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 580.017,59 | 614.021,40 | 0,00 | 114.787,65 |

Spese

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 | € 176.146,32 | € 183.670,95 | 7.524,63 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 14.879,31 | € 15.337,55 | 458,24 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 382.659,13 | € 307.072,00 | -75.587,13 |
| 104 trasferimenti correnti | € 63.164,80 | € 84.892,03 | 21.727,23 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 3.807,31 | € 2.849,50 | -957,81 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 1.755,45 | € 2.378,27 | 622,82 |
| 110 altre spese correnti | € 12.794,08 | € 15.035,39 | 2.241,31 |
| TOTALE | € 655.206,40 | € 611.235,69 | -43.970,71 |

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 che risulta di euro 204.366,01

- 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'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 202 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 | rendiconto 2024 |
| Spese macroaggregato 101 | 239.579,48 | € 183.670,95 |
| Spese macroaggregato 103 | € 21.559,62 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 11.710,35 | € 15.337,55 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 272.849,45 | € 199.008,50 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 68.483,44 | |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 204.366,01 | € 199.008,50 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

Il revisore ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

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

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.;

Concessione di garanzie

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 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 |
|-------|-------|------|
| 0,86% | 0,53% | - |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022 | Importi in euro | % |
|--|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 558.269,64 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 112.774,26 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 160.408,42 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022 | € 831.452,32 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 83.145,23 | |
| 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) | € 2.849,50 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 80.295,73 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 2.849,50 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100 | | 0,34 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | |
|---|---|-------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO* | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € 80.509,46 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 | - | € 35.088,39 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 45.421,07 |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Residuo debito (+) | € 221.030,64 | € 149.248,24 | € 80.509,46 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 71.782,40 | € 68.738,78 | € 35.088,39 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 149.248,24 | € 80.509,46 | € 45.421,07 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 902,00 | 882,00 | 886,00 |
| Debito medio per abitante | 165,46 | 91,28 | 51,27 |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 6.320,60 | € 3.807,31 | € 2.849,50 |
| Quota capitale | € 71.782,40 | € 68.738,78 | € 35.088,39 |
| Totale fine anno | € 78.103,00 | € 72.546,09 | € 37.937,89 |

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

Strumenti di finanza derivati

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

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. J, del D.Lgs 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha adottato la deliberazione C.C. n. 31 del 13.09.2023 avente ad oggetto "Adesione alla Compagine societaria del GAL Valli del Canavese e partecipazione alla Strategia di Sviluppo Locale Leader 2023-2027, nell'ambito del Completamento Regionale per lo sviluppo Rurale (CSR) 2023-2027" e quindi sottoscritto partecipazioni per € 1.000,00 nella Società Consortile GAL "Valli del Canavese".

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Contabilità 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. La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2024 | 2023 | differenza |
|---|---------------------|---------------------|------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 4.717.084,64 | 4.627.231,99 | 89.852,65 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 675.117,16 | 692.728,88 | -17.611,72 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 5.392.201,80 | 5.319.960,87 | 72.240,93 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 5.155.189,61 | 4.910.537,58 | 244.652,03 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 17.348,13 | 10.830,71 | 6.517,42 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 219.664,06 | 398.592,58 | -178.928,52 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 5.392.201,80 | 5.319.960,87 | 72.240,93 |
| 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.

L'Ente avendo popolazione inferiore ai 5.000 abitanti si avvale di quanto previsto dall'art.232 comma 2 come modificato dall'art.57 comma 2-ter D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet.

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.

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

Conclusioni

Il revisore dei Conti, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SANNA SALVATORE