

**REGIONE PIEMONTE**  
**ENTE DI GESTIONE DEI SACRI MONTI**

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
**CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024**  
E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO  
CRISTINA MAZZA

L'ORGANO DI REVISIONE  
**PARERE SUL CONTO CONSUNTIVO 2024**

Verbale n. 3 del 22/04/2025

Il Revisore unico 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»;
- della L.R. n. 19/2009;
- 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 dell'Ente;
- del Regolamento regionale di contabilità approvato con D.P.G.R. 16 luglio 2021 n. 9/R;
- della L.R. 7/2001 «Ordinamento contabile della Regione Piemonte»;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

2

Ciò premesso

tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di decreto del Commissario di approvazione del rendiconto finanziario 2024 dell'Ente di Gestione dei Sacri Monti che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Domodossola, lì 22/04/2025

IL REVISORE UNICO

Cristina Mazza



## Introduzione

La sottoscritta Cristina Mazza, revisore nominato con decreto del Commissario n. 16 del 13/03/2025;

◆ ricevuta in data 15/04/2025 la richiesta di parere al bilancio consuntivo per l'anno 2024 completa dei seguenti documenti obbligatori:

- Schema di rendiconto per l'esercizio 2024;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

e corredata dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la proposta di decreto del Commissario di approvazione dello schema di rendiconto per l'esercizio 2024;
- la relazione illustrativa al rendiconto 2024;
- il decreto del Commissario n. 9 del 18/02/2025 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2024;
- il conto consuntivo 2024 del Tesoriere dell'Ente;
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- l'elenco analitico delle risorse vincolate dell'avanzo di amministrazione;
- i prospetti concernenti le entrate e le uscite dell'esercizio;
- i prospetti concernenti le spese per missione;
- il quadro generale riassuntivo;

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visto i principi contabili applicati agli enti locali per l'anno 2024;
- ◆ visto il Regolamento regionale di contabilità approvato con D.P.G.R. 16 luglio 2021 n. 9/R;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze attribuite dalla legge;
- ◆ 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;

**RILEVATO CHE**

- ◆ L'Ente non è in dissesto;
- ◆ L'Ente non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;

**RIPORTA**

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

**Conto del bilancio**

**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 1.911.893,60, di cui iscritto al FPV euro 60.285,55.

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

|                                                       | 2022           | 2023           | 2024           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 2.235.422,16 | € 2.159.024,26 | € 1.851.635,05 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 |                |                |                |
| Parte vincolata (C )                                  | € 2.142.574,33 | € 1.914.283,56 | € 1.767.370,93 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 |                |                |                |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 92.847,83    | € 244.740,70   | € 84.264,12    |

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2024)

|                                                                 |     | GESTIONE     |              |              |
|-----------------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
|                                                                 |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2024                                  |     |              |              | 598.618,36   |
| RISCOSSIONI                                                     | (+) | 1.976.296,82 | 2.854.642,81 | 4.830.939,63 |
| PAGAMENTI                                                       | (-) | 505.991,75   | 3.997.303,38 | 4.503.295,13 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024                              | (=) |              |              | 926.262,86   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) |              |              | -            |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | (=) |              |              | 926.262,86   |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | (+) | 248.953,01   | 1.052.537,42 | 1.301.490,43 |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | (-) | 5.111,80     | 310.747,89   | 315.859,69   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                  | (-) |              |              | 22.673,09    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE         | (-) |              |              | 37.585,46    |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024                | (=) |              |              | 1.851.635,05 |

La conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE 2024         |              |
|-------------------------------------------------|--------------|
| Gestione di competenza                          |              |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                       | -400.871,04  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 147.335,12   |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa            | 60.258,55    |
| SALDO FPV                                       | 87.076,57    |
| Gestione dei residui                            |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)         |              |
| Minori residui attivi riaccertati (-)           |              |
| Minori residui passivi riaccertati (+)          | 6.405,26     |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                          |              |
| Riepilogo                                       |              |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                       | -400.871,04  |
| SALDO FPV                                       | 87.076,57    |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                          | 6.405,26     |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO            | 2.159.024,26 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO        |              |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024      | 1.851.635,05 |

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 con Decreto del Commissario n. 9 del 18/02/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 1 del 17/02/2025).

Relativamente alla gestione dei residui il revisore unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso il titolo 9) = 88,84 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso il titolo 7) = 97,77 %

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

| RESIDUI ATTIVI | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023       | 2024         | Totale       |
|----------------|-------------------|------|------|------|------------|--------------|--------------|
| Titolo 1       |                   |      |      |      |            |              |              |
| Titolo 2       |                   |      |      |      |            | 500.000,00   | 500.000,00   |
| Titolo 3       |                   |      |      |      |            |              |              |
| Titolo 4       |                   |      |      |      | 248.343,01 | 552.537,42   | 800.880,43   |
| Titolo 5       |                   |      |      |      |            |              |              |
| Titolo 6       |                   |      |      |      |            |              |              |
| Titolo 7       |                   |      |      |      |            |              |              |
| Titolo 9       | 610,00            |      |      |      |            |              | 610,00       |
| Totale         | 610,00            |      |      |      | 248.343,01 | 1.052.537,42 | 1.301.490,43 |

| RESIDUI PASSIVI | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023     | 2024       | Totale     |
|-----------------|-------------------|------|------|------|----------|------------|------------|
| Titolo 1        |                   |      |      |      | 671,00   | 146.469,31 | 147.140,31 |
| Titolo 2        |                   |      |      |      | 4.440,80 | 164.278,58 | 168.719,38 |
| Titolo 3        |                   |      |      |      |          |            |            |
| Titolo 4        |                   |      |      |      |          |            |            |
| Titolo 5        |                   |      |      |      |          |            |            |
| Titolo 7        |                   |      |      |      |          |            |            |
| Totale          |                   |      |      |      | 5.111,80 | 310.747,89 | 315.859,69 |

Fondo pluriennale vincolato

Il revisore unico ha verificato che il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui: si rinvia al verbale n. 1 del 17/02/2025.

L'ammontare del FPV è il seguente:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2024 | 31/12/2024 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente       | 6.738,07   | 22.673,09  |
| FPV di parte capitale       | 140.597,05 | 37.585,46  |
| FPV per partite finanziarie | 0,00       | 0,00       |
| TOTALE                      | 147.335,12 | 60.258,55  |

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) | € 926.262,86 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | € 926.262,86 |

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

|                                  | 2022         | 2023         | 2024         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 170.452,23 | € 598.618,36 | € 926.262,86 |
|                                  |              |              |              |

Il totale delle reversali risultanti dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

L'ente nel corso dell'esercizio 2024 non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, iscritta nel bilancio di previsione per euro 235.000,00.

Gestione di competenza

Si riporta di seguito il grado di attendibilità delle previsioni e l'andamento della gestione di competenza:

| ENTRATE  | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Previsioni definitive su iniziali | Accertamenti su previsioni definitive |
|----------|---------------------|-----------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 2 | 2.505.000,00        | 2.507.000,00          | 2.507.641,68 | 100,08%                           | 100,03%                               |
| Titolo 3 | 26.501,00           | 25.500,04             | 5.266,90     | 96,22%                            | 20,65%                                |
| Titolo 4 | 232.056,39          | 957.882,67            | 735.853,67   | 412,78%                           | 76,82%                                |
| Titolo 7 | 235.000,00          | 235.000,00            | 0,00         | 100,00%                           | 0,00%                                 |
| Titolo 9 | 831.000,00          | 878.000,00            | 658.417,98   | 105,66%                           | 74,99%                                |
| TOTALE   | 5.962.146,65        | 4.603.382,71          | 3.907.180,23 |                                   |                                       |

| USCITE   | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni      | Previsioni definitive su iniziali | Impegni su previsioni definitive |
|----------|---------------------|-----------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 3.472.714,42        | 3.512.601,20          | 2.509.668,08 | 101,15%                           | 71,45%                           |
| Titolo 2 | 1.423.432,23        | 2.284.140,89          | 1.139.965,21 | 160,47%                           | 49,91%                           |
| Titolo 5 | 235.000,00          | 235.000,00            | 0,00         | 100%                              | 0,00%                            |
| Titolo 7 | 831.000,00          | 878.000,00            | 658.417,98   | 105,66%                           | 74,99                            |
| TOTALE   | 5.962.146,65        | 6.909.742,09          | 4.308.051,27 |                                   |                                  |

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

| Macroaggregati spesa corrente       |                                                | 2023         | 2024         | variazione |
|-------------------------------------|------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| 101                                 | redditi da lavoro dipendente                   | 1.699.574,51 | 1.817.092,40 | 117.517,89 |
| 102                                 | imposte e tasse a carico ente                  | 122.105,94   | 133.985,10   | 11.879,16  |
| 103                                 | acquisto beni e servizi                        | 531.140,38   | 506.190,51   | -24.949,87 |
| 104                                 | trasferimenti correnti                         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| 107                                 | interessi passivi                              | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| 108                                 | altre spese per redditi di capitale            | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| 109                                 | rimborsi e poste correttive delle entrate      | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| 110                                 | altre spese correnti                           | 25.615,22    | 52.400,07    | 26.784,85  |
| TOTALE                              |                                                | 2.378.436,05 | 2.509.668,08 | 131.232,03 |
| Macroaggregati spesa conto capitale |                                                | 2023         | 2024         | variazione |
| 201                                 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| 202                                 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.016.882,32 | 959.965,21   | -56.917,11 |
| 203                                 | Contributi agli investimenti                   | 18.000,00    | 30.000,00    | 12.000,00  |
| 204                                 | Altri trasferimenti in conto capitale          | 150.000,00   | 150.000,00   | 0,00       |
| 205                                 | Altre spese in conto capitale                  | 28.726,86    | 0,00         | -28.726,86 |
| TOTALE                              |                                                | 1.213.609,18 | 1.139.965,21 | -73.643,97 |

Spesa per il personale

La spesa per il personale relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” impegnata nell’esercizio 2024 tiene conto delle somme attribuite dalla Regione per la copertura delle spese relative al personale di ruolo.

Il revisore unico ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in data 29/04/2024 con verbale n. 4.

La contabilità economico-patrimoniale

Il revisore unico ha verificato che l’Ente abbia provveduto alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011 e ha verificato che gli inventari siano stati aggiornati con riferimento al 31/12/2024.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

| 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                                                                                   | 3.755.241,27 | 2.848.930,59 | 906.310,68  |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 2.243.731,81 | 2.839.846,71 | -596.114,90 |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00         | 2.699,45     | -2.699,45   |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)                                                                          | 5.998.973,08 | 5.691.476,75 | 307.496,33  |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 4.692.680,78 | 4.561.988,94 | 130.691,84  |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 0,00         | 0,00         | 0,00        |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                        | 0,00         | 0,00         | 0,00        |
| D) DEBITI                                                                                             | 315.859,69   | 517.508,81   | -201.649,12 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                    | 990.432,60   | 611.979,00   | 378.453,60  |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)                                                                        | 5.998.973,08 | 5.691.476,75 | 307.496,33  |
| TOTALE CONTI D'ORDINE                                                                                 | 83.258,55    | 361.376,13   | -278.117,58 |

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.

Crediti

È stata verificata 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.

Debiti

È stata verificata la conciliazione tra residui passivi del conto del bilancio e i debiti.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2024              | 2023              | differenza         |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 2.848.502,93      | 2.795.092,30      | 53.410,63          |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 2.469.560,73      | 2.327.317,47      | 142.243,26         |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | 0,04              | 0,04              | 0,00               |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | -128.629,10       | -42.037,44        | -86.591,66         |
| IMPOSTE                                       | 119.621,29        | 114.217,33        | 5.403,96           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>130.691,85</b> | <b>311.520,10</b> | <b>-180.828,25</b> |

10

**Conclusioni**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

IL REVISORE UNICO

Cristina Mazza

