

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

## PAESANA

Provincia di Cuneo

### **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SOLA LORENZO

## **Unione Montana dei Comuni del Monviso**

### **Paesana - Provincia di Cuneo**

#### **Organo di revisione**

**Parere n° 2/2024**

—

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 2023 dell'Unione Montana dei Comuni del Monviso, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Paesana, lì 13/05/2024

Il Revisore Unico  
DR SOLA LORENZO

## 1. INTRODUZIONE

**Il Revisore Unico nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 13 del 07.03.2024

◆ ricevuta in data 30/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 39 del 18.04.2024 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):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 13.02.2015;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

|                                                                                                | Anno 2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                                           | n. 8      |
| 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. 4      |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021             | -         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                               | -         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                      | n.2       |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               | -         |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | -         |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità             | -         |

♦ 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 2023.

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.179 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

Il precedente Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente *non ha avuto necessità di* 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, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, 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);

- nel corso dell'esercizio 2023, 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha effettuato la richiesta alla Corte dei Conti di abilitazione del nuovo 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, con nota prot. 385 del 26.01.2024;

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- 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) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di euro 1.046.019,41

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: |              |              |                |
|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|
|                                                                  | 2021         | 2022         | 2023           |
| Risultato d'amministrazione (A)                                  | € 669.874,80 | € 651.764,98 | € 1.046.019,41 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>            |              |              |                |
| Parte accantonata (B)                                            | € 4.786,54   | € 10.460,90  | € 16.987,97    |
| Parte vincolata (C)                                              | € 588.340,24 | € 568.249,77 | € 972.893,77   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                            | € -          |              |                |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                   | € 76.747,52  | € 73.054,31  | € 56.137,67    |

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 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) |              |     |                   |                   |                            |             |                 |          |       |             |                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|-------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1                                        | Totali       |     | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |          |       |             | Parte destinata agli investimenti |
|                                                                                                                |              |     |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer. | mutuo | ente        |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                                                            | €            | - € | -                 |                   |                            |             |                 |          |       |             |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                                                             | €            | - € | -                 |                   |                            |             |                 |          |       |             |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                                                            | €            | - € | -                 |                   |                            |             |                 |          |       |             |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                                                                 |              | €   | -                 |                   |                            |             |                 |          |       |             |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                                                             | €            | - € | -                 |                   |                            |             |                 |          |       |             |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                                                                     | €            | - € | -                 |                   |                            |             |                 |          |       |             |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                                                                     | € 10.460,90  |     |                   | € -               | € -                        | € -         |                 |          |       |             |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                                                       | € 568.249,77 |     |                   |                   |                            |             | € 45.065,00     | € -      | € -   | € 16.342,20 |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                     | € -          |     |                   |                   |                            |             |                 |          |       |             | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate                                                                              | € -          | € - | -                 | € -               | € -                        |             | € -             | € -      | € -   |             | € -                               |
| Valore monetario della parte                                                                                   | € 578.710,67 | € - | -                 | € -               | € -                        | € -         | € 45.065,00     | € -      | € -   | € 16.342,20 | € -                               |

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

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 2023 la seguente situazione:

|                                                                                        |     |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>6.709,91</b>   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 544,64            |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 0,00              |
| <b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>6.165,27</b>   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 5.982,43          |
| <b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>182,84</b>     |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>522.675,20</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 521.251,20        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>1.424,00</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>1.424,00</b>   |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>529.385,11</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 544,64            |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 521.251,20        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>7.589,27</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 5.982,43          |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>1.606,84</b>   |

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): € 529.385,11
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.589,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.606,84

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori

pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

e) a formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

| <b>Composizione FPV</b>     | <b>01/01/2023</b> | <b>31/12/2023</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 2.526,00        | € 501.375,14      |
| FPV di parte capitale       | € -               | € 480.000,00      |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

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

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>                                                                           |             |             |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------|
|                                                                                                                                              | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b>  |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                    | € 6.560,00  | € 2.526,00  | € 501.375,14 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                       | € 6.560,00  | € -         | € 501.375,14 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € -         | € 2.526,00  | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € -         | € -         | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | € -         | € -         | € -          |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici                                                                     | € -         | € -         | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € -         | € -         | € -          |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                 | € -         | € -         | € -          |

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                                        | € 3.450,00 | € -  | € 480.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € -        | € -  | € 480.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -        | € -  | € -          |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € -        | € -  | € -          |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | € 3.450,00 | € -  | € -          |

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.U. n.38 del 18.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.1/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.U. n.38 del 18.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |                |                 |                         |               |
|--------------------|----------------|-----------------|-------------------------|---------------|
|                    | Iniziali       | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
| Residui attivi     | € 3.534.980,41 | € 1.251.969,72  | € 2.061.087,64          | -€ 221.923,05 |
| Residui passivi    | € 3.455.149,64 | € 1.642.196,80  | € 1.664.753,27          | -€ 148.199,57 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO         |                                  |            |                                               |
|------------------------------------------|----------------------------------|------------|-----------------------------------------------|
|                                          | Insussistenze dei residui attivi |            | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
| Gestione corrente non vincolata          | €                                | 145.007,20 | € 84.269,33                                   |
| Gestione corrente vincolata              | €                                | -          | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata     | €                                | -          | € -                                           |
| Gestione in conto capitale non vincolata | €                                | 62.476,42  | € 63.930,24                                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | €                                | 18.850,88  | € -                                           |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | €                                | 226.334,50 | € 148.199,57                                  |

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

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

- 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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

| ANNO          | RESIDUI ATTIVI | RESIDUI PASSIVI |
|---------------|----------------|-----------------|
| ANNO 2015     | 6.699,75       | 25.762,08       |
| ANNO 2016     | 29.573,83      | 49.021,56       |
| ANNO 2017     | 49.680,14      | 44.041,76       |
| ANNO 2018     | 285.493,63     | 116.256,79      |
| ANNO 2019     | 252.610,38     | 477.160,17      |
| ANNO 2020     | 670.449,78     | 436.375,53      |
| ANNO 2021     | 361.176,69     | 254.672,13      |
| ANNO 2022     | 405.403,44     | 261.463,25      |
| ANNO 2023     | 2.336.728,91   | 1.389.046,36    |
| <b>TOTALE</b> | 4.397.816,55   | 3.053.799,63    |

## 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 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|                                  | 2021         | 2022         | 2023         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 785.335,97 | € 574.460,21 | € 683.377,63 |
| di cui cassa vincolata           | € -          | € -          | € 365.655,06 |

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'Organo ha verificato che è stata fatta l'attivazione dell'anticipazione di tesoreria nel corso del 2023 come da deliberazione n. 93 del 23.12.2022, ma che la stessa non è stata mai utilizzata nel corso dell'anno 2023.

#### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 *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, ha pubblicato 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che qui si riporta dal portale di Area RGS:

- 1° trimestre 2023 ITP -3,48
- 2° trimestre 2023 ITP 12,92
- 3° trimestre 2023 ITP 3,97
- 4° trimestre 2023 ITP 5,26
- Annuale 2023 ITP 4,02

- 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.

### **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 10.611,70

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

#### **3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non presente.

#### **3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

Non presente.

### **3.4 Fondi spese e rischi futuri**

Non presente.

#### **3.4.1 Fondo contenzioso**

Non presente.

#### **3.4.2 Fondo indennità di fine mandato**

Non presente.

#### **3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali**

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente ha prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 che ammonta a complessivi euro 7.776,27.

#### **3.4.4 Altri fondi e accantonamenti**

Non presente.

### **3.5 Analisi delle entrate e delle spese**

#### **3.5.1 Entrate**

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

| <i>sanzione codice delle strada</i>          | <b>2023</b> |
|----------------------------------------------|-------------|
| accertamento                                 | € 63.225,24 |
| riscossione                                  | € 38.870,07 |
| %riscossione                                 | 61,48       |
|                                              |             |
|                                              |             |
| <i>sanzioni codice della strada coattivo</i> | <b>2023</b> |
| accertamento                                 | € 2.874,76  |
| riscossione                                  | € 1.910,91  |
| %riscossione                                 | 66,47       |

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

L'Ente ha riscosso nel 2023 per fitti attivi euro 5.107,66 (accertamenti totali euro 6.107,66).

**3.5.2 Spese****Attendibilità della previsione delle spese**

In sede di Rendiconto si pone attenzione alle spese di personale e sui vincoli alle spese in conto capitale.

**Spese per il personale**

L'Organo di Revisione prende atto del fatto che la struttura organizzativa dell'Ente è costituita dal personale transitato dai Comuni aderenti all'Unione, che sono ora dipendenti della stessa.

Il costo del personale complessivo è dato dalla somma delle singole spese di personale in carico in precedenza ai Comuni, così come il Fondo per la contrattazione decentrata che ha un limite massimo nella sommatoria dei singoli fondi per le risorse decentrate.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, 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 ;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Il precedente Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con verbale n. 13/2023.

### **Spese in c/corrente e in c/capitale**

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

| Macroaggregati - spesa corrente |                                           | Rendiconto 2022       | Rendiconto 2023       | variazione        |
|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 1.674.126,34        | € 1.679.344,98        | 5.218,64          |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 114.155,40          | € 114.657,20          | 501,80            |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 1.662.017,15        | € 1.940.750,60        | 278.733,45        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 64.395,87           | € 47.402,85           | -16.993,02        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 3.640,77            | € 3.434,51            | -206,26           |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 2.499,68            | € 13.000,00           | 10.500,32         |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 3.520.835,21</b> | <b>€ 3.798.590,14</b> | <b>277.754,93</b> |

### **Spese in conto capitale**

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/non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **Debiti fuori bilancio**

Non vi sono debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali 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 come da tabella seguente:

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:

| 2021  | 2022  | 2023  |
|-------|-------|-------|
| 0,08% | 0,09% | 0,08% |

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

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento                                                                                               |                 |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|
| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021                                                                                                                             | Importi in euro | %     |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                             | € -             |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 3.646.423,61  |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 214.623,25    |       |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021                                                                                                    | € 3.861.046,86  |       |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | € 386.104,69    |       |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023                                                                                                                    |                 |       |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1) | € 2.934,51      |       |
| (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)                                                                                                   | € 383.170,18    |       |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € 2.934,51      |       |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100                                                          |                 | 0,08% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo                                  |   |   |           |
|-----------------------------------------------------|---|---|-----------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |   |   |           |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023       | + | € | 71.787,90 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023               | - | € | 16.808,43 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € | -         |
| TOTALE DEBITO                                       | = | € | 54.979,47 |

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

|                                   | 2021       | 2022      | 2023      |
|-----------------------------------|------------|-----------|-----------|
| Residuo debito                    | 103.315,67 | 87.890,07 | 71.787,90 |
| Nuovi prestiti                    | 0,00       | 0,00      | 0,00      |
| Prestiti rimborsati               | 15.425,60  | 16.102,17 | 16.808,43 |
| Estinzioni anticipate             | 0,00       | 0,00      | 0,00      |
| Altre variazioni (da specificare) | 0,00       | 0,00      | 0,00      |
| Totale fine anno                  | 87.890,07  | 71.787,90 | 54.979,47 |

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

|                         | 2021             | 2022             | 2023             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari        | 4.317,34         | 3.640,77         | 2.934,51         |
| Quota capitale          | 15.425,60        | 16.102,17        | 16.808,43        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>19.742,94</b> | <b>19.742,94</b> | <b>19.742,94</b> |

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcune tipo di contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

## 5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da richieste inoltrate dal Unione Montana dei Comuni del Monviso con note Prot. 1471-1472-1473-1474-1475-1476 del 26.03.2024; dalle note inviate dalle partecipate a riscontro risulta la concordanza delle somme a credito e debito che sono tutte pari a zero al 31.12.2023.

### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP., con delibera del Consiglio dell'Unione n. 46 del 21.12.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n. 201/2022. con delibera del Consiglio dell'Unione n. 4 del 21.12.2023, con delibera del Consiglio dell'Unione n. 48 del 21.12.2023.

## **7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

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;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet

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

- Lo Stato Patrimoniale
  - Il Conto Economico
  - Il Prospetto dei costi per missione
- Allegati al Conto Consuntivo.

## **8. PNRR E PNC**

L'Organo di revisione, appena insediato, prende atto della dichiarazione dell'ente che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

Nel corso del 2024 verranno approfonditi gli aspetti di rendicontazione su piattaforma Regis.

## **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.

## **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 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SOLA LORENZO

Firmato digitalmente da: SOLA  
LORENZO  
Data: 13/05/2024 15:13:54