

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA PARIGI MARIA ALESSANDRA

Unione Montana dei Comuni del Monviso

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 17.05.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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 2022 dell'Unione Montana dei Comuni del Monviso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Torino, li 17.05.2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa Parigi Maria/Alessandra

INTRODUZIONE

La sottoscritta Parigi Maria Alessandra, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.32 del 22.12.2020;

- ♦ ricevuta in 17.05.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 35 del 20.04.2023, 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 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ 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;

3

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 2022 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 le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 6
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. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- ♦ 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 2022

4

Verifiche preliminari

-L'Ente registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.163 abitanti.

-L'Ente non è in dissesto;

-L'Organo di revisione precisa che l'Ente è un'Unione Montana di Comuni

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, 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 non ha caricato i dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" e che provvederà entro il 31.05.2023

- nel corso dell'esercizio 2022, 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;

- non è stato applicato, nel corso del 2022 avanzo vincolato presunto;

- 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; *(indicare quale tra le seguenti)*

- nel corso dell'esercizio 2022, 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 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 651.764,98, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				785.335,97
RISCOSSIONI	(+)	1.575.557,85	3.350.010,62	4.925.568,47
PAGAMENTI	(-)	1.750.495,43	3.385.948,80	5.136.444,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			574.460,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			574.460,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.462.790,95	1.072.189,46	3.534.980,41
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.428.678,92	1.026.470,72	3.455.149,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.526,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			651.764,98

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 557.267,01	€ 669.874,30	€ 651.764,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.343,46	€ 4.786,54	€ 10.460,90
Parte vincolata (C)	€ 510.547,46	€ 588.340,24	€ 568.249,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 36.376,09	€ 76.747,52	€ 73.054,31

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.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

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	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 98.700,00					€ 50.000,00	€ -	€ -	€ 48.700,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 571.174,30	€ 76.747,52	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 669.874,30	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

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	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 9.780,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 10.010,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.526,00
SALDO FPV	€ 7.484,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 30.380,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 236.773,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 171.019,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 35.373,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 9.780,56
SALDO FPV	€ 7.484,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 35.373,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 98.700,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 571.174,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 651.764,98

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 2022 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		8.664,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	246,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		8.417,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.427,82
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.989,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		107.300,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		107.300,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		107.300,53
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		115.964,56
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		246,54
Risorse vincolate nel bilancio		107.300,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		8.417,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.427,82
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.989,67

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): € 115.964,56
- W2 (equilibrio di bilancio): € 8.417,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.989,67

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.560,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.554.875,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.520.835,21
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.526,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	16.102,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		21.972,36

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	13.308,33
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		8.664,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	246,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		8.417,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.427,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.989,67
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	98.700,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.450,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	144.104,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+))	13.308,33
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	152.262,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+))	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+))	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		107.300,53
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	107.300,53
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+))	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+))	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+))	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		115.964,56
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		246,54
Risorse vincolate nel bilancio		107.300,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		8.417,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.427,82
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.989,67

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 6.560,00	€ 2.526,00
FPV di parte capitale	€ 3.450,00	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 13.071,56	€ 6.560,00	€ 2.526,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 13.071,56	€ 6.560,00	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.236,00	€ 3.450,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
di cui FPV alimentato da altro		€ 3.450,00	
di cui FPV da riaccertamento ordinario	€ 1.236,00		

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
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"	
Altre spese per servizi alimentate da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	2.526,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	2.526,00

Analisi della gestione dei residui

13

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.U. n.32 del 20.04.2023 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 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 32 del 20.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.244.741,95	€ 1.575.557,85	€ 2.462.790,95	-€ 206.393,15
Residui passivi	€ 4.350.193,62	€ 1.750.495,43	€ 2.428.678,92	-€ 171.019,27

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 112.561,45	€ 60.203,27
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 93.831,70	€ 110.816,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 206.393,15	€ 171.019,27

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 eliminazione.

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 tabella seguente:

14

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo II	€ 379.636,28	€ 165.439,49	€ 165.960,60	€ 356.437,93	€ 947.098,35	€ 2.014.572,65
Titolo III	€ 3.523,90	€ 169,28	€ -	€ 1.223,34	€ 21.317,35	€ 26.233,87
Titolo IV	€ 118.968,43	€ 204.292,80	€ 869.415,10	€ 148.885,39	€ 96.056,14	€ 1.437.617,86
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 16.930,90	€ 5,16	€ 5.120,09	€ 26.782,26	€ 7.717,62	€ 56.556,03
Totali	€ 519.059,51	€ 369.906,73	€ 1.040.495,79	€ 533.328,92	€ 1.072.189,46	€ 3.534.980,41

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 152.070,30	€ 57.504,63	€ 78.674,10	€ 189.787,20	€ 746.003,84	€ 1.224.040,07
Titolo II	€ 62.989,66	€ 827.949,26	€ 638.465,41	€ 239.658,62	€ 152.262,22	€ 1.921.325,17
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 62.285,95	€ 23.588,16	€ 30.046,80	€ 65.658,83	€ 128.204,66	€ 309.784,40
Totali	€ 277.345,91	€ 909.042,05	€ 747.186,31	€ 495.104,65	€ 1.026.470,72	€ 3.455.149,64

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.

15

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 574.460,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 574.460,21

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.153.592,85	€ 785.335,97	€ 574.460,21
di cui cassa vincolata	€ -		

- Nel corso del 2022 l'Ente non ha attivato anticipazione di tesoreria.
- L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.
- Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive, in quanto non sussiste la fattispecie.

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 2022 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 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 6 (sei) giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2023 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

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, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.197,29.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono accantonamenti per il fondo perdite 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**

Non vi sono accantonamenti per il fondo contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

Non vi sono accantonamenti per il fondo indennità di fine mandato, in quanto gli amministratori non percepiscono indennità.

Altri fondi e accantonamenti

Non vi sono altri accantonamenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, per euro 4.263,61.

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 quanto segue:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	-	-	-
Titolo 2	3.616.633,86	3.328.157,48	92,02
Titolo 3	250.374,00	226.718,26	90,55
Titolo 4	944.104,42	144.104,42	15,26
Titolo 5	-	-	-

17

- Proventi dei servizi pubblici

L'ente Unione è un ente di secondo livello rispetto ai Comuni e realizza servizi a domanda individuale in maniera associata per i Comuni. Nel 2022 è stato effettuato il servizio di mensa scolastica, di trasporto scolastico, di estate bimbo ed estate ragazzi, con introito delle quote dalle famiglie, pagamento delle spese relative all'appalto del servizio ed incasso per la differenza che è a carico dei Comuni, con una copertura comunque totale. Le tariffe vengono stabilite dai singoli Comuni.

Di seguito si riporta la tabella dei servizi attivati:

PROVENTI DA SERVIZI

SERVIZIO ESTATE BIMBO E DIVERSI

TOTALE ENTRATE ACCERTATE		TOTALE SPESE IMPEGNATE	
CAP 2166 DA COMUNI	7.815,00	cap. 1915.99	15.300,00
CAP 3802 DA UTENTI	7.485,00	ESTATE BIMBO	
		ESTATE RAGAZZI	
	15.300,00	servizi diversi	

SERVIZIO MENSA SCOLASTICA

TOTALE ENTRATE ACCERTATE		TOTALE SPESE IMPEGNATE	
suddivise in		costo cooperative	59.634,73
cap.3800 utenti	35.246,00	alimentari	19.155,62
cap. 2161- comuni	43.544,35	costo locali	-
cap.-2163 comuni	-		78.790,35
	78.790,35		

SPESE SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI

TOTALE ENTRATE ACCERTATE		TOTALE SPESE IMPEGNATE	
suddivise in		carburante	12.961,98
cap.3801 utenti	13.324,46	bolli	1.849,26
cap. 2156 comuni	13.752,40	spese manutenzione	12.265,62
	27.076,86		27.076,86

- Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 13.522,89	€ 32.907,61	€ 39.569,57
	€ -	€ -	€ -
	-	-	-

-Si è 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, Provincia di Cuneo.

- l'Ente ha riscosso sanzioni c.d.s. in conto coattivo per euro 2.137,89.

- i residui vengono evidenziati nella seguente tabella:

CDS	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2022	€ 523,90
Residui riscossi nel 2022	€ -
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -
Residui al 31/12/2022	€ 523,90
Residui della competenza	€ 10.267,27
Residui totali	€ 10.791,17

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

L'Ente ha incassato nel 2022 per fitti attivi euro 5.280,56.

Spese**- Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.721.352,67	€ 1.674.126,34	-47.226,33
102 imposte e tasse a carico ente	€ 116.963,67	€ 114.155,40	-2.808,27
103 acquisto beni e servizi	€ 1.858.611,83	€ 1.662.017,15	-196.594,68
104 trasferimenti correnti	€ 48.485,87	€ 64.395,87	15.910,00
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 4.317,34	€ 3.640,77	-676,57
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 12.499,04	€ 2.499,68	-9.999,36
TOTALE	€ 3.762.230,42	€ 3.520.835,21	-241.395,21

19

- Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 329.310,24	€ 152.262,22	-177.048,02
203 Contributi agli investimenti	€ 5.500,00	€ -	-5.500,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE	€ 334.810,24	€ 152.262,22	-182.548,02

- Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- 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

Si tiene conto che nelle spese di personale sono incluse anche le collaborazioni e spese di personale per tempi determinati.

La struttura organizzativa dell'Ente Unione 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 ha un limite massimo nella sommatoria dei singoli Fondi per le risorse decentrate.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2021 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Nell'esercizio 2022, 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 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

20

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101		€ 1.674.126,34
Spese macroaggregato 103		€ 30.788,03
Irap macroaggregato 102		€ 113.155,40
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 1.818.069,77
(-) Componenti escluse (B)		€ 184.865,03
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ -	€ 1.633.204,74
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

- Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto riconoscere debito fuori bilancio

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, per l'attivazione delle fonti di finanziamento, non ha fatto ricorso all'indebitamento,

-

- 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 non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

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
7,62% (0,0762)	8,85% (0,0885)

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

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	-	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	3.918.114,82	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	194.738,19	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€	4.112.853,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	411.285,30	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€	3.640,77	
(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)	€	407.644,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	3.640,77	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			8,85%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

22

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	87.890,07
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	16.102,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	71.787,90

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 118.093,12	€ 103.315,67	€ 87.890,07
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 14.777,45	-€ 15.425,60	-€ 16.102,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 103.315,67	€ 87.890,07	€ 71.787,90

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 4.965,49	€ 4.317,34	€ 3.640,77
Quota capitale	€ 14.777,45	€ 15.425,60	€ 16.102,17
Totale fine anno	€ 19.742,94	€ 19.742,94	€ 19.742,94

- L'Ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

- Strumenti di finanza derivata

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente ha ricevuto, nel corso del 2020, somme relative al fondo funzioni fondamentali per l'importo di euro 30.809,68, interamente incassate, in parte impegnate. La parte non impegnata per euro 4.316,34 è confluita nell'avanzo vincolato anno 2020 e non è stata applicata.

- L'Ente ha ricevuto, nel corso del 2021, altre somme relative al fondo funzioni fondamentali per l'importo di euro 48.724,35, interamente incassate, che sono confluite nell'avanzo vincolato 2021 e non applicate.

- Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate.

- L'Ente non ha ricevuto altri ristori di spesa.

- L'ente dovrà predisporre ed inviare entro il 31.05.2022 apposita certificazione relativamente alle somme ricevute, come già effettuato per l'anno 2020 e 2021.

- Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non rientra fra gli enti che hanno ricevuto un contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L' esito di tale verifica al 31.12.2022 è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' CONTROLLATE – PARTECIPATE ENTI/ORGANISMI	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
A.F.P. – Verzuolo	0	0	0	0	0	0	
CONSORZIO ENTI-FORM	0	0	0	0	0	0	
A.T.L. - CUNEO	0	0	0	0	0	0	
G.A.L.-CARAGLIO	0	0	0	0	0	0	
ISTITUTO STORICO della RESISTENZA-CUNEO	0	0	0	0	0	0	
FINGRANDA SPA- CUNEO	0	0	0	0	0		

24

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con Delibera del Consiglio dell'Unione n. 40 del 23.12.2022 alla ricognizione ordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- sarà comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, ;
- sarà inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti ;
- sarà alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100,

La partecipazione che risulta da dismettere è relativa alla seguente società: la stessa è stata posta in liquidazione per cui si attendono le comunicazioni del Liquidatore:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità ricollocamento personale
FINGRANDA SPA in liquidazione					

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nue società o all'acquisizione di una nuova/nue partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

-L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

25

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	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	3.749.017,26	3.709.048,66	39.968,60
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.103.243,33	5.025.317,38	-922.074,05
D) RATEI E RISCONTI	16.478,05	21.143,53	-4.665,48
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.868.738,64	8.755.509,57	-886.770,93
A) PATRIMONIO NETTO	4.145.820,97	4.118.695,74	27.125,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.263,61	0,00	4.263,61
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.526.937,54	4.438.083,29	-911.145,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	191.716,52	198.730,54	-7.014,02
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.868.738,64	8.755.509,57	-886.770,93
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.526,00	10.010,00	-7.484,00

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.705.994,18	4.238.278,88	-532.284,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.475.897,11	3.698.090,37	-222.193,26
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.640,77	-4.317,34	676,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-83,13	-182,23	99,10
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-86.601,08	-789.184,42	702.583,34
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	139.772,09	-253.495,48	393.267,57

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ricevuto, nel corso del 2022, risorse per progetti P.N.R.R.

26

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.

**IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E
PROPOSTE**

Non vi sono irregolarità non sanate o rilievi.

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 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente

L'ORGANO DI REVISIONE

~~DOTT.SSA PARIGI MARIA ALESSANDRA~~