UNIONE MONTANA GRAN PARADISO - Prot 0000411 del 02/04/2024 Tit I Cl 1 Fasc

# INDICE RENDICONTO DELLA GESTIONE


1. INTRODUZIONE 4

**1.1 Verifiche preliminari** 5

2. CONTO DEL BILANCIO 6

**2.1 Il risultato di amministrazione** 6

**2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022** 7

**2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione** 7

**2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023** 9

**2.5 Analisi della gestione dei residui** 11

**2.6 Servizi conto terzi e partite di giro** 12

3. GESTIONE FINANZIARIA 13

**3.1 Fondo di cassa** 13

**3.2 Tempestività pagamenti** 13

**3.3 Analisi degli accantonamenti** 13

**3.4 Fondi spese e rischi futuri** 14

**3.5 Analisi delle entrate e delle spese** 14

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 17

5. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 19

6. PNRR E PNC 19

7.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 19

8.**CONCLUSIONI** 19

UNIONE MONTANA GRAN PARADISO - Prot 0000411 del 02/04/2024 Tit I Cl 1 Fasc

**Unione Montana Gran Paradiso**
**Comuni di Alpette, Ceresole Reale, Locana, Ribordone e Sparone**
**10080 – LOCANA (TO)**

# 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. GUGLIELMO POMATTO

UNIONE MONTANA GRAN PARADISO - Prot 0000411 del 02/04/2024 Tit I Cl 1 Fasc

# Organo di revisione

**Verbale n. 3 del 2 aprile 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 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;

**approva o presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di SANDIGLIANO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Locana, lì 2 aprile 2024

L'Organo di revisione

Dott. Guglielmo Pomatto

Firmato digitalmente da:
Guglielmo Giorgio Pomatto
Data: 02/04/2024 16:53:06

# 1. INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott Guglielmo Pomatto revisore **nominato** con Deliberazione di Consiglio di Unione n. 18 del 28.12.2021

ricevuta in data 25/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 9 del 22/03/2024, 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) Stato patrimoniale (**);

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 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.37 dell'11/11/2015;

**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 le seguenti variazioni di bilancio:

| | 2023 |
|---|---|
| **Variazioni di bilancio totali** | 4 |
| di cui variazioni di Consiglio | 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 0 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 0 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | 0 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | 0 |

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

♦ non sono state riscontrate;

**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. 2715 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;;
- l'Ente non è alluvionato;

L'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, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 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);

### Risultato della gestione di competenza

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2023 |
|---|---|---|
| Accertamenti di competenza | + | 1.477.893,88 |
| Impegni di competenza | - | 1.411.005,97 |
| **SALDO** | | **66.887,91** |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 33.961,92 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 16.046,93 |
| **SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA** | | **84.802,90** |

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

| | | |
|---|---|---|
| Saldo della gestione di competenza | + | 84.802,90 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 57.677,35 |
| Quota disavanzo ripianata (*) | - | 0,00 |
| **SALDO** | | **142.480,25** |

- 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, entro il 31/01/2024 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 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 209.263,22

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 32.635,28 | € 105.164,81 | € 209.263,22 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| a) Parte accantonata (B) | € - | € - | € - |
| b) Parte vincolata (C ) | € 1.735,10 | € - | € 16.678,10 |
| c) Parte destinata agli investimenti (D) | € 990,16 | € 53.773,35 | € 17.307,54 |
| e) Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 29.910,02 | € 51.391,46 | € 175.277,58 |

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

## 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 : | | |
|---|---|---|
| **Parte accantonata** | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 | | 0,00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | 0,00 |
| | **Totale parte accantonata (B)** | **0,00** |
| **Parte vincolata** | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 0,00 |
| Altri vincoli | | 0,00 |
| | **Totale parte vincolata (C)** | **0,00** |
| **Parte destinata agli investimenti** | | |
| | **Totale parte destinata agli investimenti (D)** | **53.773,35** |
| | **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | **51.391,46** |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0,00 |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare** | | |

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 | € | | | | | € - | € - | € - | € - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € | € 51.391,46 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € 53.773,35 |
| ***Valore monetario della parte*** | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

## 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|---|---|---|
| **Gestione di competenza** | | **2023** |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA*** | € | 66.887,91 |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | € | 33.961,92 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | € | 16.046,93 |
| **SALDO FPV** | € | 17.914,99 |
| **Gestione dei residui** | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € | - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € | 6.055,84 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € | 25.351,35 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € | 19.295,51 |
| **Riepilogo** | | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | € | 66.887,91 |
| **SALDO FPV** | € | 17.914,99 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € | 19.295,51 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € | - |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € | 105.164,81 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022** | € | 209.263,22 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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:

| | | |
|---|---|---|
| **O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE** | | **83.080,32** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | | **83.080,32** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **83.080,32** |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE** | | **59.399,93** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 16.678,10 |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | **42.721,83** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **42.721,83** |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA** | | **142.480,25** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 16.678,10 |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **125.802,15** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 0,00 |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **125.802,15** |

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): € 142.480,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 125.802,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 125.802,15

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | € 33.961,92 | € 16.046,93 |
| FPV di parte capitale | € - | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € - | € 33.961,92 | € 16.046,93 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € 33.961,92 | € 16.046,93 |
| - 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 | € - | € - | € - |

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

**FPV spesa corrente**

| Voci di spesa | Importo |
|---|---|
| Salario accessorio e premiante | 16.046,93 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| **Totale FPV 2023 spesa corrente** | **16.046,93** |
| ** specificare | |

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, ***è*** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, ***sono*** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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 | € - | € - | € - |
| - 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 da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

## 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 di Giunta n. 8 del 22/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 1 del 07/03/2024)

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 ***non persistono*** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario, ha comportato le seguenti variazioni, con dettaglio dei minori residui attivi e passivi derivanti dalle suddette operazioni di riaccertamento:

**VARIAZIONE RESIDUI**

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | € 185.948,79 | € 162.224,22 | € 45.477,48 | € 21.752,91 |
| Residui passivi | € 365.610,88 | € 304.422,34 | € 298.462,23 | € 237.273,69 |

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.

L'Organo di revisione ha verificato in riguardo al FCDE quanto segue: l'Ente non ha costituito il Fondo crediti di dubbia esigibilità, ovvero stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, in quanto la fattispecie del credito oggetto del fondo non era presente negli anni precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi ***è stato effettuato*** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che ***è stata*** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

| Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2023) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Residui** | **Esercizi Precedenti** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **Totale** |
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Titolo II - Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 339,37 | 12.710,49 | 22.139,25 | **35.189,11** |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85,40 | 50,00 | **135,40** |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Titolo VI - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 1.015,04 | 3.518,43 | 0,00 | 5.619,50 | **10.152,97** |
| **Totale Residui Attivi** | **0,00** | **0,00** | **1.015,04** | **3.857,80** | **12.795,89** | **27.808,75** | **45.477,48** |

| **Residui** | **Esercizi Precedenti** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **Totale** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo I - Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.172,59 | 80.097,81 | **83.270,40** |
| Titolo II - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.392,71 | 173.963,45 | **206.356,16** |
| Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Titolo IV - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 271,89 | 8.563,78 | **8.835,67** |
| **Totale Residui Passivi** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **35.837,19** | **262.625,04** | **298.462,23** |

## 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.

| | | |
|---|---|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | € | 478.294,90 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 478.294,90 |

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 33.854,11 | € 318.788,82 | € 478.294,90 |
| *di cui cassa vincolata* | € - | € - | € - |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha fatto*** ricorso all'anticipazione di tesoreria e pertanto non è stato necessario provvedere a determinare alcuna giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

## 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 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, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 2.854,80

## 3.3 Analisi degli accantonamenti

### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non 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. in quanto la casistica oggetto del fondo, ovvero stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, non era presente negli anni precedenti; nello specifico rientrerà nel FCDE il canone per l'utilizzo del metanodotto

### 3.3.2 Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo garanzia debiti commerciali

Tenuto conto che l'Ente non presenta un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e ha ridotto lo stock di debito commerciale, non è tenuto alla costituzione del Fondo crediti commerciali, ma in via precauzionale con Delibera di Consiglio n. 20 del 17/11/2024l'Ente ha istituito il FGDC pari a € 1.800,00

### 3.4.2 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

| *Natura del Fondo* | *Importo* |
|---|---|
| ***Fondo di riserva*** | ***8.000,00 €*** |
| ***Fondo di riserva di cassa*** | ***5.000,00€*** |

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| **Titolo 1** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 2** | 541.479,82 | 411.995,37 | 76,09 |
| **Titolo 3** | 36.183,73 | 38.284,79 | 105,81 |
| **Titolo 4** | 1220.663,59 | 855.615,19 | 70,09 |
| **Titolo 5** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***aumentate*** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto l'Ente ha sottoscritto, in data 19/06/2023 l'accordo di gestione condivisa del metanodotto con l'Unione Montana Valli Orco e Soana, dalla qual gestione scaturisce un canone annuo da suddividersi tra i due enti in base a percentuali concordate.

Inoltre sono stati recuperati dall'Ente i canoni pregressi, sempre relativi alla gestione del metanodotto e dei tralicci, anch'essi in proprietà indivisa tra le due Unioni a seguito della liquidazione della Comunità Montana Valli Orco e Soana.

# 3.5.2 Spese

## Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---|---|---|---|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| **Titolo 1** | 609125,47 | 649011,65 | 398760,21 | 65,46 | 61,44 |
| **Titolo 2** | 1278340,94 | 1573034,76 | 853892,61 | 66,80 | 54,28 |
| **Titolo 3** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE** | ***1887466,41*** | ***2222046,41*** | ***1252652,82*** | ***66,37*** | ***56,37*** |

## Spese correnti

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 | € 162.989,59 | € 242.368,71 | 79.379,12 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 11.780,00 | € 18.008,74 | 6.228,74 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 255.571,67 | € 61.430,98 | -194.140,69 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 13.325,00 | € 52.438,74 | 39.113,74 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 906,97 | € 806,13 | -100,84 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 4.000,00 | € 7.659,98 | 3.659,98 |
| | **TOTALE** | **€ 448.573,23** | **€ 382.713,28** | -65.859,95 |

## Spese per il personale

Per le Unioni di Comuni costituite ai sensi dell'art.32 del Tuel, i limiti di spesa del personale sono quelli previsti per gli enti locali non soggetti al patto di stabilità, ma poiché l'Unione stessa risulta costituita successivamente all'anno 2008, il limite di spesa deve essere individuato nel cumulo dei limiti di spesa dei singoli Comuni associati e precisamente la media del triennio 2011-2013 per i Comuni con più di 1000 abitanti e la spesa sostenuta nell'anno 2008 per i Comuni con popolazione inferiore ai 1000 abitanti. Si evince, pertanto, che il valore relativo alla spesa di personale da prendere in considerazione è quello complessivo degli Enti e dell'Unione e che alle Unioni dei Comuni continuano ad essere applicabili le seguenti norme che non sono state in alcun modo abrogate:
- il comma 229 dell'art. 1, L. n. 208/2015: "a decorrere dall'anno 2016, fermi restando i vincoli

generali sulla spesa di personale, (…) le Unioni di Comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite del 100 per cento della spesa relativa al personale di ruolo cessato dal servizio nell'anno precedente";
- l'art. 32, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) che prevede che "i comuni possono cedere integralmente o parzialmente i propri spazi assunzionali all'unione di cui fanno parte";
- oltre al 100% del turnover previsto dalla norma speciale di cui al comma 229 dell'art. 1, L. n. 08/2015, le unioni dei comuni potranno vedersi trasferire dai comuni facenti parte anche i nuovi "spazi di limite" come disciplinati dalla nuova normativa già richiamata.

Tali disposizioni tendono ad affermare con chiarezza che le Unioni dei comuni vanno escluse dall'ambito di applicazione dell'art. 33 del D.L. n. 34/2019. E ciò innanzitutto perché una simile interpretazione si discosta in modo evidente dal tenore letterale delle pertinenti norme di riferimento.

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.

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

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

## Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|---|---|---|---|---|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 826.535,48 | € 826.535,48 | 0,00 |
| 203 | Contributi agli iinvestimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| | **TOTALE** | **€ 826.535,48** | **€ 826.535,48** | 0,00 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che per l'Ente, nel corso del 2023, non sussistono debiti fuori bilancio.

# 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

A seguito degli atti di novazione dei mutui a seguito del procedimento di liquidazione della C.M. Valli Orco e Soana, risulta in carico all'U.M. Gran Paradiso un finanziamento presso la Cassa Depositi e Prestiti di cui al n. 4535698/01 con data concessione del 02.12.2009 e scadenza al 31.12.2029

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) | € 298.678,52 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 31.725,05 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021** | € 330.403,57 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | € 33.040,36 | |
| **ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno** | | |
| **(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) | € - | |
| **(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)** | € 33.040,36 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | € - | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100** | | 0,00% |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | € 22.615,71 | € 20.362,45 | € 18.010,50 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | | | |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| **Totale fine anno** | **€ 22.615,71** | **€ 20.362,45** | **€ 18.010,50** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.643,00 | 2.715,00 | 2.717,00 |
| Debito medio per abitante | 8,56 | 7,50 | 6,63 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | € 1.059,04 | € 906,97 | € 806,13 |
| Quota capitale | € 2.150,00 | € 2.302,07 | € 2.401,55 |
| **Totale fine anno** | **€ 3.209,04** | **€ 3.209,04** | **€ 3.207,68** |

## 5. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

***SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA***

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2023 | 2022 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 530.208,36 | 508.475,59 | 21.732,77 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **530.208,36** | **508.475,59** | **21.732,77** |
| A) PATRIMONIO NETTO | 2373.732,07 | 123.665,63 | 2250.066,44 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 316.472,73 | 384.809,96 | -68.337,23 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **2690.204,80** | **508.475,59** | **2181.729,21** |
| **TOTALE CONTI D'ORDINE** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## 6. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che i dati relativi alla gestione dei progetti finanziati con fondi PNRR sono inseriti nella banca dati REGIS dall'Ente capofila della Green Community Sinergie in Canavese.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti ***è*** conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet, così come indicato dall'Ente capofila.

## 7. 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) 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.

## 8. 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

Firmato digitalmente da:
Guglielmo Giorgio Pomatto
Data: 02/04/2024 16:53:07